



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

WUOZ

Wrocław, dnia 20 kwietnia 2022 r.

FB-KF.1611.2.2021.SL



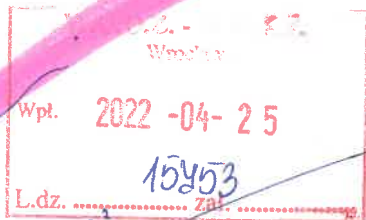
52556142

Pan

Daniel Gibski

Dolnośląski Wojewódzki

Konserwator Zabytków



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 22 grudnia 2021 r. do 28 lutego 2022 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Sławomir Lewandowski – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków we Wrocławiu ul. Władysława Łokietka 11, 50-243 Wrocław.

Temat kontroli:

„Wybrane zagadnienia z zakresu gospodarki finansowej jednostki”.

Okres objęty kontrolą:

od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 24 czerwca 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2021 r. (NK-KE.430.2.2021.MK).

Ze względu na obowiązujący stan epidemii, przedmiotowa kontrola została przeprowadzona z zastosowaniem narzędzi komunikacji telefonicznej i elektronicznej¹.

¹ Przedstawione podczas czynności kontrolnych przez jednostkę kontrolowaną wyjaśnienia, udostępnione dokumenty oraz inne materiały dowodowe zostały przekazane kontrolującemu w postaci elektronicznych kopii dokumentów papierowych (tzw. skanu) potwierdzonych za zgodność z oryginałem kwalifikowanym podpisem elektronicznym Głównego Księgowego WUOZ we Wrocławiu, poprawnie zweryfikowanymi przy użyciu oprogramowania Adobe Reader DC.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

1. Pani **Barbara Nowak - Obelinda**, powołana przez Wojewodę Dolnośląskiego na stanowisko Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dniem 01 stycznia 2013 roku (powołanie nr OA-OKS.2110.35.2012 z dnia 31 grudnia 2012 r.),
2. Pan **Daniel Gibski** – powołany przez Wojewodę Dolnośląskiego na stanowisko Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dniem 13 października 2021 roku (powołanie nr OR-OKS.2110.21.2021 z dnia 13 października 2021 r.)²,
3. Pani **Katarzyna Dziura**, powołana przez Wojewodę Dolnośląskiego na stanowisko Zastępcy Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dniem 17 listopada 2021 r. (powołanie nr OR-OKS.2110.26.2021 z dnia 15 listopada 2021 r.),
4. Pani **Beata Machaj**, zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego na podstawie umowy o pracę od dnia 01 stycznia 2002 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków we Wrocławiu, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującemu i załączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 30,13-56]

W wyniku niniejszej kontroli, na podstawie przedłożonych do badania dokumentów, działalność Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków we Wrocławiu w zakresie wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej jednostki **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

1. Realizacja dochodów objętych kontrolą, w tym:
 - ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania - **ocena pozytywna**,
 - dochodzenie należności - **ocena pozytywna**,
2. Realizacja wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa:
 - zgodność wydatków z planem finansowym oraz z ich celowym przeznaczeniem - **ocena pozytywna**,
 - zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami - **ocena pozytywna**,

² W okresie od dnia 05 września 2016 r. do dnia 12 października 2021 r. Zastępca Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków (powołanie nr OR-OKS.2110.12.2016.AB z dnia 02 września 2016 r.).

3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą - **ocena pozytywna z nieprawidłowościami**,

4. Sporządzanie sprawozdań - **ocena pozytywna z nieprawidłowościami**.

1. Realizacja dochodów objętych kontrolą, w tym:

- **ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania**

Według przedłożonego do kontroli sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2020 r. Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków we Wrocławiu zrealizował dochody budżetowe w dziele 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków w ogólnej wysokości **105 205,23 zł**, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 1.

Tabela 1 (dane w zł)

Paragraf	Wyszczególnienie	Wykonanie
0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	10 241,57
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	682,80
0690	Wpływy z różnych opłat	88 857,50
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	799,45
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	4 623,91
Razem		105 205,23

Szczegółową kontrolą objęto dochody zrealizowane w 2020 r. przez Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków we Wrocławiu w łącznej wysokości **103 722,98 zł**, w następujących paragrafach:

- § 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych - 10 241,57 zł,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat - 88 857,50 zł,
- § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych - 4 623,91 zł,

co stanowiło 98,59 % dochodów wykonanych ogółem w 2020 r.

Zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, dochody są gromadzone odpowiednio na rachunkach bieżących urzędów obsługujących organy podatkowe lub na rachunkach bieżących dochodów

państwowych jednostek budżetowych i przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów, według terminów zaprezentowanych w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Lp.	Stan środków na rachunku bankowym	Termin przekazania zgromadzonych dochodów na centralny rachunek budżetu państwa
1.	5 dzień miesiąca	do dnia 10 danego miesiąca
2.	10 dzień miesiąca	do dnia 15 danego miesiąca
3.	15 dzień miesiąca	do dnia 20 danego miesiąca
4.	20 dzień miesiąca	do dnia 25 danego miesiąca
5.	25 dzień miesiąca	do ostatniego dnia danego miesiąca
6.	ostatni dzień danego miesiąca	do 5 dnia następnego miesiąca

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa zbadano na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych, w szczególności decyzji i postanowień Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków we Wrocławiu, postanowień Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, wyciągów bankowych rachunku bieżącego dochodów budżetowych, dowodów księgowych oraz ewidencji księgowej.

Na podstawie wskazanych powyżej dokumentów sporządzono poniższe zestawienia, przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa z poszczególnych tytułów.

§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych

Tabela nr 3 (dane w zł)

Okres	Wpływ na rachunek bieżący dochodów			Odprowadzenie dochodów należnych MF			Termin wymagalny
	nr wb	data	kwota	nr wb	data	kwota	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>5</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
26.02.2020 - 29.02.2020	8	28.02.2020	225,30	9	03.03.2020	225,30	do 05.03.2020
26.03.2020 - 31.03.2020	16	30.03.2020	725,55	17	31.03.2020	725,55	do 05.04.2020
26.04.2020 - 30.04.2020	18	28.04.2020	720,75	19	29.04.2020	720,75	do 05.05.2020
26.05.2020 - 31.05.2020	23	28.05.2020	716,15	24	29.05.2020	716,15	do 05.06.2020
21.06.2020 - 25.06.2020	27	23.06.2020	500,00	27	23.06.2020	500,00	do 30.06.2020
26.06.2020 - 30.06.2020	28	30.06.2020	711,06	29	01.07.2020	711,06	do 05.07.2020
26.07.2020 - 31.07.2020	32	27.07.2020	706,66	33	28.07.2020	706,66	do 05.08.2020

N

1	2	3	4	5	5	7	8
26.08.2020 - 31.08.2020	39	26.08.2020	701,86	40	27.08.2020	706,66	do 05.09.2020
26.09.2020 - 30.09.2020	53	28.09.2020	697,26	54	29.09.2020	697,26	do 05.10.2020
26.10.2020 - 30.10.2020	57	26.10.2020	693,06	58	27.10.2020	697,26	do 05.11.2020
26.11.2020 - 30.11.2020	61	26.11.2020	1 295,09	62	27.11.2020	1 295,09	do 05.12.2020
26.12.2020 - 31.12.2020	74	28.12.2020	1 763,87	62	29.12.2020	1 763,87	do 05.01.2021
	76	30.12.2020	784,96	76	30.12.2020	784,96	do 05.01.2021
Razem			10 241,57	Razem		10 241,57	-

§ 0690 Wpływy z różnych opłat, dotyczące:

– wpłat z tytułu udzielenia zezwoleń na usunięcie drzewa lub krzewu.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Okres	Wpływ na rachunek bieżący dochodów			Odprowadzenie dochodów należnych MF			Termin wymagalny
	nr wb	data	kwota	nr wb	data	kwota	
21.01.2020 - 25.01.2020	11	22.01.2020	66 750,00	12	23.01.2020	66 750,00	do 31.01.2020
06.12.2020 - 10.12.2020	63	07.12.2020	2 337,50	64	09.12.2020	2 337,50	do 15.12.2020
11.12.2020 - 15.12.2020	67	14.12.2020	12 780,00	68	15.12.2020	12 780,00	do 20.12.2020
26.12.2020 - 31.12.2020	74	28.12.2020	6 990,00	74	28.12.2020	2 337,50	do 05.01.2021
Razem			88 857,50	Razem		88 857,50	-

§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych

– wpływy z tytułu zwrotu wydatków lat ubiegłych

Tabela nr 5 (dane w zł)

Okres	Wpływ na rachunek bieżący dochodów			Odprowadzenie dochodów należnych MF			Termin wymagalny
	nr wb	data	kwota	nr wb	data	kwota	
26.01.2020 - 31.01.2020	5	29.01.2020	4 623,91	5	29.01.2020	4 623,91	do 05.02.2020
Razem			4 623,91	Razem		4 623,91	-

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji źródłowej tj. wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej ustalono, iż wszystkie uzyskane przez jednostkę dochody w 2020 r., zgromadzone na rachunku bieżącym dochodów jednostki w zakresie objętym kontrolą zostały terminowo odprowadzone na rachunek bieżący budżetu państwa, którego dysponentem jest Ministerstwo Finansów.

W toku kontroli ustalono, iż w 2020 r. WUOZ we Wrocławiu przekazywał na bieżąco gromadzone dochody objęte kontrolą na rachunek MF, nie ustalając ich stanu odpowiednio na 5, 10, 15, 20 25 i ostatni dzień danego miesiąca. Z uwagi na fakt, iż dochowane zostały wyznaczone terminy na przekazanie przedmiotowych środków przez jednostkę, przyjęty sposób przekazywania dochodów nie został zakwestionowany przez kontrolującego.

Pobrane przez WUOZ we Wrocławiu dochody przekazywane były na rachunek MF osobnymi przelewami dla każdego paragrafu i zawierały każdorazowo opis wskazujący symbol dla rozdziału oraz symbol dla paragrafu klasyfikacji budżetowej. Powyższe wypełnia wymogi nałożone na jednostkę w przedmiotowym zakresie uregulowaniami § 4 ust. 2 oraz § 12 ust. 2 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa ((Dz. U. z 2021 r. poz. 259).

Działalność Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków we Wrocławiu w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

– **dochodzenie należności**

Do spraw dotyczących należności, o których mowa w art. 60 ustawy o finansach publicznych tj. niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publiczno-prawnym, nieuregulowanych w tejże ustawie stosuje się przepisy ustawy Kodeks postępowania administracyjnego i odpowiednio przepisy działu III ustawy Ordynacja podatkowa.

Do egzekucji niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publiczno-prawnym, mają zastosowanie przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Windykacji należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym dokonuje się w oparciu o przepisy ustawy Kodeks postępowania cywilnego oraz ustawy Kodeks cywilny.

W Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków we Wrocławiu nie wprowadzono regulacji wewnętrznych dotyczących procedury windykacyjnej należności z tytułu dochodów budżetowych. Z informacji przedstawionej przez Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków wynika, że:

„W Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków we Wrocławiu nie przyjęto wewnętrznej, odrębnej procedury w zakresie rozpatrywania wniosków o udostępnienie informacji publicznej. Przyjęto natomiast, iż przepisy ustawy o ochronie zabytków i KPA bezpośrednio wskazują zakres podejmowanych czynności zmierzających do odzyskania niezapłaconych w terminie należności budżetowych. Jako powtarzalną praktykę przyjęto więc rodzaj standardowej procedury obowiązującej w WUOZ we Wrocławiu, która wygląda następująco.

I. postępowanie prowadzone przez pracowników merytorycznych:

1. wystosowanie zawiadomienia o zamiarze przeprowadzenia kontroli obiektu zabytkowego w oparciu o przepisy ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami. Zawiadomienie wysyłane jest do właściciela lub osoby faktycznie władającej obiektem na podstawie tytułu prawnego;

2. przeprowadzenie kontroli. W przypadku negatywnego wyniku kontroli pracownik wydaje zalecenia pokontrolne lub nakaz konserwatorski (w formie decyzji administracyjnej)

3. przeprowadzenie kontroli w zakresie ustalenia, czy zalecenia pokontrolne lub nakaz konserwatorski zostały wykonane. W przypadku negatywnej odpowiedzi pracownik merytoryczny wszczyna postępowanie o nałożenie administracyjnej kary pieniężnej (w przypadku niewykonania zaleceń pokontrolnych) lub też przekazuje akta sprawy do pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie postępowań egzekucyjnych, w celu wszczęcia i przeprowadzenia postępowania egzekucyjnego w administracji w oparciu o przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

II. postępowanie egzekucyjne

1. pracownik odpowiedzialny za prowadzenie postępowań egzekucyjnych wysyła upomnienie, w oparciu o przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (dalej u.p.e.a.).

2. w przypadku braku informacji o podjęciu czynności zmierzających do wykonania decyzji administracyjnej (nakazu konserwatorskiego), wystawiany jest tytuł egzekucyjny do prowadzenia postępowania nie pieniężnego - TW2, oraz w oparciu o przepisy u.p.e.a. stosowany jest środek egzekucyjny w postaci grzywny w celu przymuszenia.

3. zobowiązany informowany jest o wszczęciu postępowania egzekucyjnego oraz otrzymuje odpis TW2 oraz postanowienie o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia.

4. po uprawomocnieniu się grzywny wysyłane jest upomnienie do dobrowolnego uregulowania nałożonej grzywny.

5. w przypadku braku dobrowolnego uregulowania grzywny, pracownik egzekucyjny wystawia tytuł egzekucyjny do prowadzenia postępowania egzekucyjnego - pieniężnego - TW1 oraz wraz z wymaganymi dokumentami składa wniosek do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego do wyegzekwowania grzywny.”

Zgodnie z przedłożonym do kontroli sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że WUOZ we Wrocławiu wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, w kolumnie „saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty ogółem”, wykazał ogółem kwotę 10 534,50 zł, w tym zaległości netto: 10 534,50 zł.

W związku z powyższym, kontrolujący, w celu zbadania jakie czynności były podejmowane przez WUOZ we Wrocławiu zmierzające do odzyskania niezapłaconych w terminie należności budżetowych - w tym czynności faktycznych i prawnych zmierzających do odzyskania zaległości - wybrał postępowania prowadzone wobec 2 dłużników, których te należności w całości dotyczyły. W wyniku analizy podejmowanych przez WUOZ

we Wrocławiu działań windykacyjnych – wystawienie tytuł wykonawczego i przekazanie do właściwego organu egzekucyjnego tj. Naczelnika Urzędu Skarbowego, wniosku o wszczęcie postępowania egzekucyjnego celem wyegzekwowania grzywny – nie stwierdzono nieprawidłowości. WUOZ we Wrocławiu wobec obu dłużników podjął adekwatne i skuteczne działania, w wyniku których odzyskano niezapłacone należności

W związku z ustaleniem przez kontrolującego na podstawie udostępnionego dla potrzeb niniejszej kontroli rejestru spraw - grzywny w celu przymuszenia – należności, które nie zostały ujęte w księgach rachunkowych WUOZ we Wrocławiu na łączną kwotę 155 000,00 zł (o czym szerzej jest mowa w obszarze: *Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą*) kontrolujący zwrócił się do Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków o przedstawienie czynności jakie były podejmowane przez WUOZ we Wrocławiu zmierzające do odzyskania niezapłaconych w terminie ww. należności budżetowych.

Ze złożonej informacji o podejmowanych czynnościach w sprawie odzyskania nałożonych grzywien przez Zastępcę Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków wynika, że:

(...) post. 55/2020, del. Legnica

Z uwagi na niewykonanie nakazu konserwatorskiego, zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne niepieniężne w sprawie. Do postępowania zastosowano środek egzekucyjny w postaci grzywny w celu przymuszenia. Od ww. grzywny strona odwołała się. MKiDN utrzymało postanowienie DWKZ w mocy. Obecnie jesteśmy na etapie sporządzenia wniosku o egzekucję pieniężną do właściwego naczelnika urzędu skarbowego. Opóźnienia w działaniu wynikają z wadliwości działania systemu eTW (błędów i problemów z wprowadzaniem danych), okoliczności zmiany konserwatora i konieczności uzyskania dostępów do systemu egzekucyjnego.

post. 324/2020 del. Wałbrzych dot. S. Sankiewicz

Z uwagi na niewykonanie nakazu konserwatorskiego, zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne niepieniężne w sprawie. Do postępowania zastosowano środek egzekucyjny w postaci grzywny w celu przymuszenia. Od ww. grzywny strona odwołała się. MKiDN utrzymało postanowienie DWKZ w mocy. Obecnie jesteśmy na etapie sporządzenia wniosku o egzekucję pieniężną do właściwego naczelnika urzędu skarbowego. Opóźnienia w działaniu wynikają z wadliwości działania systemu eTW (błędów i problemów z wprowadzaniem danych), okoliczności zmiany konserwatora i konieczności uzyskania dostępów do systemu egzekucyjnego.

post. 361/2020 del. Wałbrzych dot. WKS Śląsk sp. z o. o.

Z uwagi na niewykonanie nakazu konserwatorskiego, zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne niepieniężne w sprawie. Do postępowania zastosowano środek egzekucyjny w postaci grzywny w celu przymuszenia. Z racji na brak dobrowolnego uregulowania grzywny, złożono wniosek o wszczęcie i rozpoczęcie egzekucji pieniężnej do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego. Z informacji uzyskanych w toku postępowania egzekucyjnego wynikało, iż spółka nie ma majątku, z którego można byłoby wyegzekwować

należność, DWKZ podjął decyzję o złożeniu wniosku o ogłoszenie upadłości spółki i zgłosił się jako wierzyciel w sprawie. Oprócz postępowania upadłościowego możliwe było złożenie wniosku o egzekucję z nieruchomości. Nie mniej DWKZ przy doborze środków kieruje się także dobrem zabytku. Egzekucja z nieruchomości wymagałaby nakładów na biegłego rzeczoznawcę, który dokonałby opisu i oszacowania nieruchomości. Nadto, postępowanie egzekucyjne przewiduje III terminy, po który - w przypadku ich bezskuteczności, ponownie należałoby dokonać opisu i oszacowania. Postępowanie upadłościowe cechuje się szukaniem nabywcy do skutku, przy jednokrotnym poniesieniu opłaty. Dlatego też podjęto decyzję o złożeniu wniosku o upadłość. Obecnie upadłość jest ogłoszona. Obiekt został sprzedany. DWKZ zgłosił swoją wierzytelność. Obecnie oczekujemy na postanowienie o podziale środków ze sprzedaży.

post. 362/2020 del. Wałbrzych dot. PUH Dom sp. z o. o.

Z uwagi na niewykonanie nakazu konserwatorskiego, zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne niepieniężne w sprawie. Do postępowania zastosowano środek egzekucyjny w postaci grzywny w celu przymuszenia. Od ww. grzywny strona odwołała się. MKiDN utrzymało postanowienie DWKZ w mocy. Obecnie jesteśmy na etapie sporządzenia wniosku o egzekucję pieniężną do właściwego naczelnika urzędu skarbowego. Opóźnienia w działaniu wynikają z wadliwości działania systemu eTW (błędów i problemów z wprowadzaniem danych), okoliczności zmiany konserwatora i konieczności uzyskania dostępu do systemu egzekucyjnego."

Działalność Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków we Wrocławiu w ramach przedmiotowego obszaru, oceniono **pozytywnie**.

[Dowód: akta kontroli str. 30,57-266]

2. Realizacja wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa:

- zgodność wydatków z planem finansowym oraz z ich celowym przeznaczeniem,
- zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami.

Próba skontrolowanych wydatków

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w okresie od 01.01.2020-31.12.2020 roku ustalono, że Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków we Wrocławiu zrealizował wydatki w ramach działu 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziału 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami, w wysokości **170 697,68 zł**, natomiast w ramach rozdziału 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków, w wysokości **7 929 595,06 zł**.

Kontrolujący, na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych (m.in. faktur, rachunków, poleceń księgowania, wyciągów bankowych, list płac, deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA, dokumentacji przetargowej), dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych pracowników, sprawdził prawidłowość poniesienia przez Wojewódzki Urząd Ochrony

Zabytków we Wrocławiu, wydatków w zakresie spełnienia warunków określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych, tj.:

- na cele i wysokościach określonych w planie finansowym jednostki,
- zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków,
- w sposób celowy i oszczędny,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wydatkowanie środków z dotacji z uwzględnieniem poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz próbę skontrolowanych wydatków w ramach wydatków dokonanych ze środków dotacji przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

Wydatki poniesione ze środków dotacji w roku 2020			Wydatki objęte kontrolą	Udział
1	2	3	4	5
paragraf	wyszczególnienie	kwota	kwota	w %
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	3 901,66	-	0,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	556,09	-	0,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	31 557,20	-	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	122 425,73	56 473,53	46,13
Razem dla Dz. 921, Rozdz. 92120		170 697,68	56 473,53	33,08
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	23 841,34		00,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	921 125,74	94 763,37	10,29
4020	Wynagrodzenia osob. członków korpusu służby cyw.	3 782 756,64	377 021,21	9,97
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	269 612,47	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	855 547,80	79 385,95	9,28
4120	Składki na Fundusz Pracy	80 515,59	8 181,60	10,16
4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	45 279,00	0,00	0,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	15 518,22	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	273 293,77	00,00	0,00
4260	Zakup energii	156 100,33	0,00	0,00
4270	Zakup usług remontowych	336 310,19	164 428,21	48,89
4280	Zakup usług zdrowotnych	3 166,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	492 491,26	0,00	0,00
4340	Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	273 549,56	273 579,56	100,00
4360	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych	61 368,70	0,00	0,00

1	2	3	4	5
4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	17 211,84	0,00	0,00
4410	Podróże służbowe krajowe	5 219,40	0,00	0,00
4430	Różne opłaty i składki	12 292,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS	124 311,17	0,00	0,00
4480	Podatek od nieruchomości	184,00	0,00	0,00
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	11 674,64	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	12 483,16	0,00	0,00
4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	10 175,24	0,00	0,00
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 383,00	0,00	0,00
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	144 154,00	144 154,00	100,00
Razem dla Dz.921, Rozdz.92121		7 929 595,06	1 141 513,90	14,40
Ogółem Dz. 921		8 100 292,74	1 197 987,43	14,79

Do szczegółowej kontroli wybrano - w oparciu o profesjonalny osąd kontrolera - próbę wydatków dokonanych w 2020 r. w łącznej wysokości 1 197 987,43 zł, co stanowiło 14,79% ogółu środków wydatkowanych w 2020 r.

Wydatki na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń (§4010, §4020, §4110 i §4120)

W okresie objętym kontrolą Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków we Wrocławiu nie posiadał odrębnego regulaminu wynagradzania.

W okresie objętym kontrolą Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków we Wrocławiu wydatkował środki budżetowe na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń w łącznej wysokości 5 639 945,77 zł.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wynagrodzeń brutto pracowników Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków we Wrocławiu za miesiąc październik tj. wybranych pracowników wskazanych w listach płac za m-c październik 2020 r. /populacja pracowników: 82, do kontroli wybrano losowo próbę 16 pracowników³ tj. 19,51 % populacji/. Sprawdzono, prawidłowość przyznania i naliczenia, w szczególności wynagrodzenia

³ Poz. z następujących list płac: lista płac WOSOZ fizyczni Lp.:3,5,11,13; lista płac WOSOZ służba cywilna Lp.:3,11,16,18,24,25,33,42,44,54,57; lista płac WOSOZ służba cywilna Lp.:2, odpowiadają konkretnym pracownikom, których wynagrodzenia poddano kontroli.

N

zasadniczego z obowiązującymi przepisami prawa⁴ oraz przyznanych nagród. Zbadano zgodność naliczonych wynagrodzeń netto w poszczególnych listach płac z dokonаныmi wypłatami wynagrodzeń /przelewami/ na poszczególne rachunki bankowe pracowników.

Kontroli poddano zgodność naliczonych w deklaracjach płatnika ZUS DRA składek do ZUS tytułem ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego oraz Fundusz Pracy z listami płac oraz terminowość przekazania składek do ZUS tytułem ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego oraz Funduszu Pracy naliczonych w deklaracji płatnika ZUS DRA.

Wydatkowanie środków budżetowych w ramach wypłaty wynagrodzenia wraz z pochodnymi zaprezentowano w Tabeli nr 7.

Tabela 7 (dane w zł)

Paragraf	Wyszczególnienie	Kwota wydatków objętych kontrolą
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	94 763,37
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu	379 372,55
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	8 239,20
4120	Składki na Fundusz Pracy	79 790,15
Razem		562 165,27

W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty wynagrodzeń pracowników poddanych kontroli.

Wydatki - zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych §4340

Remont i przebudowa części pomieszczeń na poziomie parteru wraz ze zmianą sposobu użytkowania pomieszczeń dawnego sklepu na pomieszczenia biurowe siedziby Delegatury WUOZ w budynku przy ul. 1 Maja 23 w Jeleniej Górze” WUOZ we Wrocławiu

⁴ Rozporządzenie 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 z dnia 29 stycznia 2016 r. (tj. Dz.U. z 2018 poz.807).

Rozporządzenie 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. poz. 134, z późn. zm.)

Wybór wykonawcy

W ramach realizowanego zadania „*Remont i przebudowa części pomieszczeń na poziomie parteru wraz ze zmianą sposobu użytkowania pomieszczeń dawnego sklepu na pomieszczenia biurowe siedziby Delegatury WUOZ w budynku przy ul. 1 Maja 23 w Jeleniej Górze*” WUOZ we Wrocławiu przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o szacunkowej wartości 428 560,34 zł netto (równowartości 100 381,88 EURO). Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich z października 2019 r. oraz dnia 06 grudnia 2019 r.⁵.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 562370-N-2020 z dnia 2020-07-15 r. - <https://bzp.uzp.gov.pl> oraz na stronie internetowej WUOZ we Wrocławiu <http://wosoz.ibip.wroc.pl>.

Termin składania ofert określono na dzień 05-08-2020 r. do godz. 15:45. Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie nie została złożona żadna oferta niepodlegająca odrzuceniu. W związku z powyższym zgodnie art. 93 ust. 1 pkt 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych* WUOZ we Wrocławiu unieważnił przedmiotowe postępowanie – zawiadomienie o unieważnieniu postępowania z dnia 06-05-2020 r.

W dniu 11 sierpnia 2020 r. Dolnośląski Wojewódzki Konserwator Zabytków celem udzielenia zamówienia publicznego na realizację zadania „*Remont i przebudowa części pomieszczeń na poziomie parteru wraz ze zmianą sposobu użytkowania pomieszczeń dawnego sklepu na pomieszczenia biurowe siedziby Delegatury WUOZ w budynku przy ul. 1 Maja 23 w Jeleniej Górze*” w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 4 *ustawy Prawo zamówień publicznych*⁶, zaprosił do złożenia oferty Wykonawcę tj. Przedsiębiorstwo Budowlane KARKONOSZE ul. Witosa 26, 58-530 Kowary. Zamawiający wraz z zaproszeniem do złożenia oferty przekazał informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania, w tym wzór umowy oraz niezbędne oświadczenia wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych*⁷.

⁵ Kosztorysy inwestorskie w branżach: budowlanej, sanitarnej i elektrycznej.

⁶ Zgodnie z ww. przepisem jeżeli w postępowaniu prowadzonym uprzednio w trybie przetargu nieograniczonego nie zostały złożone żadne oferty, a pierwotne warunki zamówienia nie zostały w istotny sposób zmienione, zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą.

⁷ Oświadczenia dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania.

W dniu 25 sierpnia 2020 Wykonawca tj. Przedsiębiorstwo Budowlane KARKONOSZE ul. Witosa 26, 58-530 Kowary, złożył ofertę na kwotę **512 797,71 zł brutto** (416 908,71 zł netto) wraz z właściwymi oświadczeniami, która została zaakceptowana przez Zamawiającego.

Zawiadomienie o udzieleniu zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej WUOZ we Wrocławiu <http://wosoz.ibip.wroc.pl>.

Realizacja zadania

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki w dniu 14 września 2020 r. zawarto umowę Nr 23/2020 pomiędzy WUOZ we Wrocławiu reprezentowanym przez Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków a Przedsiębiorstwem Budowlanym KARKONOSZE ul. Witosa 26, 58-530 Kowary, reprezentowanym przez właściciela, której przedmiotem była realizacja zadania pn. „*Remont i przebudowa części pomieszczeń na poziomie parteru wraz ze zmianą sposobu użytkowania pomieszczeń dawnego sklepu na pomieszczenia biurowe siedziby Delegatury WUOZ w budynku przy ul. 1 Maja 23 w Jeleniej Górze*”.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **512 797,71 zł brutto** (416 908,71 zł netto). Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 31 marca 2021 r. W związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych/zamiennych, które nie mogły być przewidziane na etapie zawierania umowy⁸, na podstawie spisanych przez strony umowy protokołów konieczności, wprowadzano w przedmiotowej umowie zmiany w formie aneksów.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z wykonawcą wraz z uwzględnieniem zawartych aneksów przedstawiono w Tabeli nr 8.

Tabela nr 8 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa/aneks z wykonawcą		Kwota umowy/aneksu (brutto)	Termin zakończenia robót
	numer	data		
Przedsiębiorstwo Budowlane KARKONOSZE ul. Witosa 26, 58-530 Kowary	23/2020	14.09.2020 r.	512 797,71	31.03.2021 r.
	Aneks Nr 1	21.12.2020 r.	528 776,07	31.03.2021 r.
	Aneks Nr 2	25.02.2021 r.	528 776,07	26.04.2021 r.
	Aneks Nr 3	25.02.2021 r.	544 360,17	26.04.2021 r.

⁸ Konieczność nowych przebiegów przewodów wentylacyjnych, wymiana kabli zasilających, wykonanie wzmocnienia fundamentu.

Zgodnie z zapisami umowy nr 23/2020 z dnia 14 września 2020 r. strony ustaliły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu Umowy odbywać się będzie na podstawie faktur częściowych i faktury końcowej wystawionych przez Wykonawcę, na podstawie protokołów odbioru częściowego oraz końcowego, podpisanych przez upoważnione osoby ze strony Zamawiającego i Wykonawcy bez uwag i zastrzeżeń. Zapłata faktury nastąpi na podstawie polecenia przelewu, w terminie do 21 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej przez Wykonawcę faktury VAT, na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany w fakturze.

W dniu 26 kwietnia 2021 r. Wykonawca zgłosił pisemnie⁹ zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru przedmiotu umowy. W dniu od 21 maja 2020 r. komisja odbioru – przedstawiciele Zamawiającego przy udziale Wykonawcy – dokonali odbioru końcowego zadania.

Po zbadaniu zakresu wykonanych prac stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową, co zostało potwierdzone w sporządzonym i podpisanym protokole odbioru końcowego z dnia 21 maja 2021 r.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych, faktur VAT, sporządzonych protokołów odbioru częściowego/końcowego przedmiotu umowy oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość realizowanego zadania na podstawie ww. umowy wyniosła łącznie **544 360,17 zł**, w tym wydatków w kwocie:

- **240 199,56 zł** dokonano w 2020 r.,
- **304 16,61 zł** dokonano w 2021 r.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT, sporządzonych protokołów odbioru częściowego/końcowego przedmiotu umowy, dokumentujących realizację zadania przedstawiono w Tabeli nr 9.

⁹ Data wpływu do WUOZ we Wrocławiu w dniu 26 kwietnia 2021 r.

Tabela nr 9 (dane w zł)

Protokół odbioru częściowego/końcowego przedmiotu umowy			Faktura VAT			
zakres	z dnia	kwota netto	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
częściowy	13.11.2020 r.	51 071,14	21/2020	13.11.2020 r.	51 071,14	62 817,50
częściowy	15.12.2020 r.	59 651,87	24/2020	15.12.2020 r.	59 651,87	73 371,80
roboty dodatkowe wg kosztorysu	-	15 978,36	25/2020	21.12.2020 r.	15 978,36	19 653,38
częściowy	29.12.2020 r.	68 582,83	26/2020	29.12.2020 r.	68 582,83	84 356,88
częściowy	03.02.2021 r.	61 985,13	4/2021	03.02.2021 r.	61 985,13	76 241,72
częściowy	05.03.2021 r.	92 750,28	5/2021	05.03.2021 r.	92 750,28	114 082,84
roboty dodatkowe wg kosztorysu	-	12 670,00	6/2021	07.04.2021 r.	12 670,00	15 584,10
faktura korygująca				31.05.2021 r.	-2 987,82	-3 675,02
końcowy 100%	21.05.2021 r.	82 867,46	7/2021	21.05.2021 r.	82 867,46	101 926,98
Ogółem		442 569,25	Ogółem		442 569,25	544 360,18

W związku z realizacją zadania WUOZ we Wrocławiu dokonał również wydatków na pełnienie nadzoru inwestorskiego w kwocie 7 380,00 zł.

Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych oraz nadzoru inwestorskiego w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

Rozbiórka schodów zewnętrznych usytuowanych od strony elewacji północnej zabytkowej nieruchomości Delegatury Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków przy ul. Zamkowej 2 w Legnicy¹⁰

W ramach realizowanego zadania Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków we Wrocławiu przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 *ustawy Prawo zamówień publicznych¹¹* oraz *ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 tys. Euro¹²*.

¹⁰ Pozwolenie na rozbiórkę – decyzja Nr497/2020 Prezydenta Miasta Legnicy z dnia 30 września 2019 r. dla Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków we Wrocławiu.

¹¹ Zgodnie, z którym ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

¹² Zarządzenie nr 23/2016 z dnia 7 września 2016 r. Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawarto umowę Nr WBFiA 2512.24.2020 o wykonanie robót budowlanych pomiędzy WUOZ we Wrocławiu reprezentowanym przez Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, a Przedsiębiorstwem „KREZUS” Sp. z o.o. Wojciechów 119, 59-623 Lubomierz, reprezentowanym przez właściciela, której przedmiotem było rozebranie schodów zewnętrznych usytuowanych od strony elewacji północnej zabytkowej nieruchomości Delegatury Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków przy ul. Zamkowej 2 w Legnicy.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **26 000,00 zł brutto** (21 138,21 zł netto). Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 18 grudnia 2020 r.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z wykonawcą przedstawiono w Tabeli nr 10.

Tabela nr 10 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin zakończenia robót
	numer	data		
Przedsiębiorstwem „KREZUS” Sp. z o.o. Wojciechów 119, 59-623 Lubomierz	WBFiA 2512.24.2020	12.10.2020 r.	26 000,00	18.12.2020 r.

Zgodnie z zapisami ww. strony ustaliły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu Umowy odbędzie się na podstawie faktury i po zakończeniu i odbiorze przedmiotu umowy. Zapłata faktury nastąpi na podstawie polecenia przelewu, w terminie do 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej przez Wykonawcę faktury VAT, na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany w fakturze.

W dniu 3 grudnia 2020 r. Wykonawca zgłosił zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru przedmiotu umowy. W dniu 7 grudnia 2020 r. komisja odbioru – przedstawiciele Zamawiającego przy udziale Wykonawcy – dokonali odbioru końcowego zadania.

Po dokonaniu oględzin obiektu stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową, bez uwag, co zostało potwierdzone w sporządzonym i podpisanym protokole odbioru konserwatorskiego z dnia 7 grudnia 2020 r.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych, faktury VAT, sporządzonego protokołu odbioru konserwatorskiego oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość realizowanego zadania na podstawie ww. umowy wyniosła łącznie **26 000,00 zł**.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT, sporządzonego protokołu, dokumentujących realizację zadania przedstawiono w Tabeli nr 11.

Tabela nr 11 (dane w zł)

Protokół odbioru konserwatorskiego przedmiotu umowy		Faktura VAT			
zakres	z dnia	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
100%	07.12.2020 r.	1/12/2020	08.12.2020 r.	21 138,21	26 000,00

Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

Wydatki - zakup usług pozostałych §4300

Konserwacja przy sześciu obrazach z ramami autorstwa Michaela Willmanna przechowywanych w d. składnicy muzealnej w Lubiążu, a pochodzących z pałacu w Moczydlnicy Klasztornej¹³

W ramach realizowanego zadania Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków we Wrocławiu przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 *ustawy Prawo zamówień publicznych¹⁴* oraz *ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 tys. Euro¹⁵*.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawarto umowę Nr 20/2020 o wykonanie konserwacji pomiędzy WUOZ we Wrocławiu reprezentowaną przez Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, a Przedsiębiorcą Drabik i Wójtowicz s.c. Konserwacja i Restauracja Dziel Sztuki, ul. Obornicka 2/33 51-113 Wrocław, reprezentowanym przez konserwatorów dzieł sztuki, której przedmiotem było wykonanie konserwacji technicznej i estetycznej sześciu obrazów Michaela Willmanna z ramami z d. składnicy muzealnej w Lubiążu.

¹³ Decyzja nr 455/2019 z dnia 4 marca 2019 r. o zabezpieczeniu zabytków ruchomych, wpisanych do rejestru zabytków pod numerem B/1677/1-19 decyzją Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków we Wrocławiu z dnia 02.03.2007 r. będących obrazami i elementami stropów kasetonowych z malowidłami autorstwa warsztatu Michaela Willmanna, datowanych po 1697 r., pochodzących z Wielkiej Sali oraz sali sypialni dawnego pałacu opatów lubiąskich w Moczydlnicy Klasztornej.

¹⁴ Zgodnie, z którym ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

¹⁵ Zarządzenie nr 23/2016 z dnia 7 września 2016 r. Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **94 122,55 zł brutto** (30 608,96 zł netto). Wykonawca zobowiązał się zrealizować prace konserwatorskie do dnia 30 kwietnia 2021 r. I etap prac konserwatorskich stanowiący 60% całego zakresu umowy o wartości 56 473,53 zł brutto, w terminie do 30 listopada 2020 r.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z wykonawcą przedstawiono w Tabeli nr 12.

Tabela nr 12 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa/aneks z wykonawcą		Kwota umowy/aneksu (brutto)	Termin zakończenia robót
	numer	data		
Drabik i Wójtowicz s.c. Konservacja i Restauracja Dziel Sztuki, ul. Obornicka 2/33 51-113 Wrocław	20/2020	31.07.2020 r.	94 122,55	30.04.2020 r.
	aneks nr 1	03.03.2021 r.	94 122,55	31.05.2021 r.

Zgodnie z zapisami ww. umowy strony ustaliły, że należność zostanie przekazana na konto Wykonawcy w ciągu 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury, po dokonaniu odbioru wykonanych prac, na rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę

W dniu 4 grudnia 2020 r. komisja odbioru – przedstawiciele Zamawiającego przy udziale Wykonawcy – dokonali odbioru I etapu prac konserwatorskich. Stwierdzono, że prace konserwatorskie zostały wykonane zgodnie z umową, bez zastrzeżeń, co zostało potwierdzone w sporządzonym i podpisanym protokole odbioru konserwatorskiego z dnia 4 grudnia 2020 r.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych, faktury VAT, sporządzonych protokołów odbioru konserwatorskiego oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła łącznie **94 122,55 zł**, w tym wydatków w kwocie:

- **56 473,53 zł** dokonano w 2020 r.,
- **37 649,02 zł** dokonano w 2021 r.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT, sporządzonych protokołów, dokumentujących realizację zadania przedstawiono w Tabeli nr 13.

Tabela nr 13 (dane w zł)

Protokół odbioru konserwatorskiego przedmiotu umowy		Faktura VAT			
zakres	z dnia	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
60%	04.12.2020 r.	24/2020	04.12.2020	45 913,44	56 473,53
100%	08.06.2021 r.	5/2021	08.06.2021	30 608,96	37 649,02

Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

Wydatki - zakup usług remontowych §4270

Prace remontowe przeprowadzane w budynku oficyny NSZZ Solidarność w Jeleniej Górze ul. 1-go Maja 25 z przeznaczeniem na archiwum Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków we Wrocławiu, Delegatura w Jeleniej Górze, ul. 1 Maja 23

W ramach realizowanego zadania Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków we Wrocławiu przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy *Prawo zamówień publicznych*¹⁶ oraz *ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 tys. Euro*¹⁷.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawarto umowę Nr 24/2020 pomiędzy WUOZ we Wrocławiu reprezentowaną przez Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, a Przedsiębiorstwem „KREZUS” Sp. z o.o. Wojciechów 119, 59-623 Lubomierz, reprezentowanym przez właściciela, której przedmiotem było wykonanie remontu pomieszczenia w budynku oficyny NSZZ Solidarność w Jeleniej Górze ul. 1-go Maja 25 z przeznaczeniem na archiwum Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków we Wrocławiu, Delegatura w Jeleniej Górze, ul. 1 Maja 23.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **32 000,00 zł brutto** (26 016,26 zł netto). Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 30 czerwca 2020 r.

¹⁶ Zgodnie, z którym ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

¹⁷ Zarządzenie nr 23/2016 z dnia 7 września 2016 r. Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków.

W związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych – wymiana dwóch okien drewnianych – na podstawie spisane go przez strony umowy protokołu konieczności¹⁸, wprowadzono w przedmiotowej umowie zmiany w zakresie wynagrodzenia.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z wykonawcą przedstawiono w Tabeli nr 14.

Tabela nr 14 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin zakończenia robót
	numer	data		
Przedsiębiorstwem 'KREZUS' Sp. z o.o. Wojciechów 119, 59-623 Lubomierz	24.2020	27.04.2020 r.	32 000,00	30.06.2020 r.
	protokół konieczności ¹⁹	04.05.2020 r.	34 200,00	30.06.2020 r.

Zgodnie z zapisami ww. strony ustaliły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu Umowy odbędzie się na podstawie faktury, po zakończeniu i odbiorze przedmiotu umowy. Zapłata faktury nastąpi na podstawie polecenia przelewu, w terminie do 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej przez Wykonawcę faktury VAT, na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany w fakturze.

W dniu 15 czerwca 2020 r. komisja odbioru – przedstawiciele Zamawiającego przy udziale Wykonawcy – dokonali odbioru końcowego zadania.

Po dokonaniu oględzin obiektu stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową, co zostało potwierdzone w sporządzonym i podpisanym protokole odbioru z dnia 15 czerwca 2020 r.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych, faktury VAT, sporządzonego protokołu odbioru oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość realizowanego zadania na podstawie ww. umowy wyniosła łącznie **33 400,00 zł**.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT, sporządzonego protokołu, dokumentujących realizację zadania przedstawiono w Tabeli nr 15.

¹⁸ W związku z zapisem §3 pkt 3 umowy nr 24/2020 z dnia 27.04.2020 r. w przypadku robót nie określonych w ofercie a koniecznych do wykonania i potwierdzonych protokołem konieczności wynagrodzenie określone w ust. 1 zostanie wypłacone na podstawie kosztorysu powykonawczego i protokołów konieczności sporządzanych i podpisanych przez Wykonawcę i Zamawiającego.

¹⁹ Z uwagi na powyższy zapis, nie sporządzono aneksu na kwotę 1400 zł (za 2 szt. okien drewnianych pojedynczych usytuowanych w sanitariatach remontowanego pomieszczenia przeznaczonego na Archiwum WUOZ) wynikającą z protokołu konieczności z dnia 04.05.2020 r.

2

Tabela nr 15 (dane w zł)

Protokół odbioru przedmiotu umowy		Faktura VAT			
zakres	z dnia	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
100%	15.06.2020 r.	1/06/2020	15.06.2020 r.	27 154,47	33 400,00

Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

Budowa węzła ciepłego i wew. linii zasilającej oraz rozbiórka kotłowni gazowej w budynku przy ul. Łokietka 11 we Wrocławiu

W ramach realizowanego zadania Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków we Wrocławiu przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 *ustawy Prawo zamówień publicznych²⁰ oraz ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 tys. Euro²¹*.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawarto umowę Nr 11/2020 pomiędzy WUOZ we Wrocławiu reprezentowaną przez Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, a Zakładem Techniki Grzewczej i Sanitarnej „HORN” ul. Wojska Polskiego 52 c, 56-400 Oleśnica, reprezentowanym przez właściciela, której przedmiotem było wykonanie węzła ciepłego i wew. linii zasilającej oraz rozbiórka kotłowni gazowej w budynku przy ul. Łokietka 11 we Wrocławiu.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **131 028,21 zł brutto** (106 527,00 zł netto). Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 15 października 2020 r.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z wykonawcą przedstawiono w Tabeli nr 16.

²⁰ Zgodnie, z którym ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

²¹ Zarządzenie nr 23/2016 z dnia 7 września 2016 r. Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków .

Tabela nr 16 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin zakończenia robót
	numer	data		
Zakład Techniki Grzewczej i Sanitarnej „HORN” ul. Wojska Polskiego 52 c, 56-400 Oleśnica	11/2020	14.04.2020 r.	131 028,21	15.10.2020 r.

Zgodnie z zapisami ww. strony ustaliły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu Umowy odbędzie się na podstawie faktury, po zakończeniu i odbiorze przedmiotu umowy. Zapłata faktury nastąpi na podstawie polecenia przelewu, w terminie do 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej przez Wykonawcę faktury VAT, na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany w fakturze.

W dniu 16 października 2020 r. komisja odbioru – przedstawiciele Zamawiającego przy udziale Wykonawcy – dokonali odbioru końcowego zadania.

Po dokonaniu oględzin obiektu stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową, co zostało potwierdzone w sporządzonym i podpisanym protokole odbioru z dnia 16 czerwca 2020 r.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych, faktury VAT, sporządzonego protokołu odbioru oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość realizowanego zadania na podstawie ww. umowy wyniosła łącznie **131 028,21 zł**.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT oraz sporządzonego protokołu, dokumentujących realizację zadania przedstawiono w Tabeli nr 17.

Tabela nr 17 (dane w zł)

Protokół odbioru przedmiotu umowy		Faktura VAT			
zakres	z dnia	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
100%	16.10.2020 r.	31/10/2020	19.10.2020 r.	106 527,00	131 028,21

Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

Wydatki na zakupy inwestycyjne §6060

Kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości **144 154,00 zł** tj. 100 % środków wydatkowanych w ww. paragrafie.

W ramach realizowanych zakupów inwestycyjnych Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków we Wrocławiu przeprowadził postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 *ustawy Prawo zamówień publicznych*²² oraz *ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 tys. Euro*²³.

Dostawa i montaż regałów przesuwnych

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawarto umowę Nr 15/2020 pomiędzy WUOZ we Wrocławiu reprezentowanym przez Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym Famar System Sp. Z o.o. 25-734 Kielce, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu, której przedmiotem były zakup i dostawa oraz montaż regałów przesuwnych do delegatury Zamawiającego w Jeleniej Górze.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **36 654,00 zł brutto** (29 800,00 zł netto). Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 15 lipca 2020 r.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z wykonawcą przedstawiono w Tabeli nr 18.

Tabela nr 18 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin dostawy i montażu
	numer	data		
Przedsiębiorstwem Wielobranżowe Famar System Sp. Z o.o. 25-734 Kielce	15/2020	01.06.2020 r.	36 654,00	15.07.2020 r.

Zgodnie z zapisami ww. strony ustaliły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu Umowy odbędzie się na podstawie faktury i protokołu odbioru ilościowo-jakościowego przedmiotu umowy. Zapłata faktury nastąpi na podstawie polecenia przelewu, w terminie do 14 dni

²² Zgodnie, z którym ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

²³ Zarządzenie nr 23/2016 z dnia 7 września 2016 r. Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków.

od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej przez Wykonawcę faktury VAT, na rachunek bankowy Wykonawcy.

W dniu 08 lipca 2020 r. przedstawiciel Zamawiającego przy udziale Wykonawcy – dokonał odbioru dostawy i montażu regałów przesuwanych, co zostało potwierdzone w sporządzonym i podpisanym protokole odbioru z dnia 08 lipca 2020 r.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych, faktury VAT, sporządzonego protokołu odbioru oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość realizowanego zakupu inwestycyjnego na podstawie ww. umowy wyniosła łącznie **36 654,00 zł**.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT oraz sporządzonego protokołu, dokumentujących realizację zakupu inwestycyjnego przedstawiono w Tabeli nr 19.

Tabela nr 19 (dane w zł)

Protokół odbioru przedmiotu umowy		Faktura VAT			
zakres	z dnia	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
100%	08.07.2020 r.	20/07/2020	08.07.2020	29 800,00	36 654,00

Zapłaty Wykonawcy dostawy i montażu objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

W wyniku realizacji przedmiotowego zakupu, zwiększono wartość środków trwałych o równowartość poczynionego zakupu inwestycyjnego. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT nr 429 z dnia 22 lipca 2020 r.

Dostawa i wykonanie ogrodzenia z paneli ogrodzeniowych

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia WUOZ we Wrocławiu reprezentowany przez Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, zlecił Wykonawcy Przedsiębiorstwu „KREZUS” Sp. z o.o. Wojciechów 119, 59-623 Lubomierz, reprezentowanemu przez właściciela, wykonanie ogrodzenia z paneli ogrodzeniowych (zasieku na odpady komunalne).

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. zleceniem określone zostało w wysokości **23 500,00 zł brutto** (19 105,69 zł netto). Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 30 grudnia 2020 r.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z wykonawcą przedstawiono w Tabeli nr 20.

Tabela nr 20 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin dostawy i montażu
	numer	data		
Przedsiębiorstwo "KREZUS" Sp. z o.o. Wojciechów 119, 59-623 Lubomierz	zlecenie	16.12.2020 r.	23 500,00	30.12.2020 r.

Zgodnie z zapisami ww. zlecenia strony ustaliły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu zlecenia odbędzie się na podstawie faktury i protokołu odbioru przedmiotu umowy. Zapłata faktury nastąpi na podstawie polecenia przelewu, w terminie do 14 dni od daty zakończenia zlecenia, na rachunek bankowy Wykonawcy.

W dniu 22 grudnia 2020 przedstawiciele Zamawiającego dokonali odbioru wykonanego przedmiotu zlecenia²⁴.

Przedstawiciele Zamawiającego potwierdził wykonanie ogrodzenia zgodnie ze zleceniem, co zostało potwierdzone w sporządzonym i podpisanym przez przedstawicieli Zamawiającego protokole odbioru z dnia 22 grudnia 2020 r.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych, faktury VAT, sporządzonego protokołu odbioru oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość realizowanego zakupu inwestycyjnego na podstawie ww. zlecenia wyniosła łącznie **23 500,00 zł**.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT oraz sporządzonego protokołu, dokumentujących realizację zakupu inwestycyjnego przedstawiono w Tabeli nr 21.

Tabela nr 21 (dane w zł)

Protokół odbioru przedmiotu umowy		Faktura VAT			
zakres	z dnia	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
100%	22.12.2020 r.	2/12/2020	28.12.2020 r.	19 105,69	23 500,00

Zapłaty Wykonawcy ogrodzenia objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

²⁴ Wykonawca nie stawił się osobiście na odbiorze z powodu stan epidemii.

W wyniku realizacji przedmiotowego zakupu, zwiększono wartość środków trwałych o równowartość poczynionego zakupu inwestycyjnego. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT nr 451 z dnia 04 stycznia 2021 r.

Dostawa samochodu osobowego

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia WUOZ we Wrocławiu w dniu 28 października 2020 r. pomiędzy WUOZ we Wrocławiu a Gam Sp. z o.o. 51-129 Wrocław (Autoryzowany Dealer Kia Motors) zawarto umowę sprzedaży fabrycznie nowego samochodu osobowego Kia Sportage II KMS.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **83 790,00 zł brutto**. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 31 grudnia 2020 r. – odbiór samochodu w salonie.

W dniu 28.12.2020 r. dokonano odbioru samochodu będącego przedmiotem umowy. Wykonawca przekazał dokumenty niezbędne do rejestracji pojazdu Kia Sportage II KMS oraz fakturę na łączną kwotę **84 000,00 zł²⁵**. W dniu 29.12.2020 r. dokonano jego pierwszej rejestracji.

Zapłaty Wykonawcy dostawy samochodu osobowego dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

W wyniku realizacji przedmiotowego zakupu, zwiększono wartość środków trwałych o równowartość poczynionego zakupu inwestycyjnego. Przyjęcie środka trwałego do użytkowania nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT z dnia 30.12.2020 r.

[Dowód: akta kontroli str. 30,267-591]

Działalność Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków we Wrocławiu w ramach przedmiotowego obszaru, oceniono **pozytywnie**.

3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą

Prawidłowość ewidencjonowania środków zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli próbę dokumentów źródłowych oraz sporządzone przez jednostkę nw. wydruki z ewidencji

²⁵ Dodatkowo wyposażenie pojazdu w gumową matę do bagażnika w kwocie 210,00 zł.

księgowej wraz z obrotami na przedmiotowych kontach, za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., w szczególności:

- konta 130 - *rachunek bieżący – dochody*: 130-0570, 130-640, 130-690, 130-920, 130-940 grupowane według paragrafu w ujęciu analitycznym;
- konta 130 – *rachunek bieżący jednostki – wydatki*: 130-4010, 130-4020, 130-4110, 130-4120, 130-4270, 130-4300-20, 130-4340, ,130-6060 - grupowane według paragrafu w ujęciu analitycznym;
- konto 130 - *rachunek bieżący jednostki – wydatki*: obroty aktywnych kont analitycznych za miesiąc 03-2020, 06-2020, 09-2020, 12-2020;
- 201 – *rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*: 201-434-563, 201-430-555, 201-434-991, 201-427-943, 201-427-972, 201-606-144, 201-606-943, 201-606-990,
- 080 – *środki trwałe w budowie (inwestycje)*;
- konta 221 – *należności z tyt. dochodów budżetowych*: 221-570, 221-640, 221-690, 221-920, 221-940, – grupowane według paragrafu w ujęciu analitycznym;
- konto 222 – *rozliczenie dochodów budżetowych*: 222-570, 222-640, 222-690, 222-920, 222-940 – grupowane według paragrafu w ujęciu analitycznym;
- *konto 225 – rozrachunki z budżetami*;
- *konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne*: 229-1, 229-2, 229-3;
- *konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*;
- konta zespołu 4 – *koszty według rodzajów* od 400-01 do 409-04 - grupowane według rozdziału i paragrafu w ujęciu analitycznym;
- konta: 720 – *przychody z tytułu dochodów budżetowych* oraz 761 – *pozostałe koszty operacyjne*;
- dokumenty OT;
- salda i obroty kont 130- wydatki według stanu na dzień: na dzień 18.10.2020r., 22.11.2020 r. oraz 29.12.2020 r.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej (listy płac, faktury VAT, polecenia księgowania, dokumenty OT, wyciągi bankowe i inne dokumenty księgowe).

Przedłożone do kontroli dokumenty finansowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Ponadto, zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego paragrafu wydatku.

Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych – zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedmiotowym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W WUOZ we Wrocławiu wystąpiły przypadki ewidencjonowania należności w księgach rachunkowych z naruszeniem art. 20 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*, w myśl którego *do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym* oraz z naruszeniem art. 24 ust. 5 ww. ustawy zgodnie z którym, *księgi rachunkowe powinny być prowadzone na bieżąco a księgi rachunkowe uznaje się zaprowadzone na bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań*. Dotyczyło to następujących należności:

– postanowienie Nr 214/2019 z dnia 19 lipca 2019 r. o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 10 000.00 zł zostało zaewidencjonowane w księgach rachunkowych pod datą 28 marca 2020 r. a nie w dacie jego nałożenia (po otrzymaniu potwierdzenia doręczenia),

– decyzja Nr 429/2020 z dnia 05 maja 2020 r. udzielająca zezwolenie na wycinkę drzewa-opłata w wysokości 2 337,50 zł - została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych pod datą 07 grudnia 2020 r., natomiast ujęcie w księgach wskazanej należności powinno mieć miejsce w maju 2020 r.

Główny księgowy WUOZ we Wrocławiu wyjaśnił, że:

„W księgach przypisanie należności następuje w momencie przekazania dokumentów do Wydziału Budżetu, Finansów i Administracji przez pracownika merytorycznego. (Dlatego tytuł wykonawczy 2/2019 z dnia 20.09.2019 został ujęty w księgach w dniu 28.03.2020 r., decyzja 429/2020 z dnia 05.05.2020 została ujęta w grudniu bo też tak zostały przekazane dokumenty opłaty).”

Kontrolujący przyjął powyższe wyjaśnienia do wiadomości, jednak nie mają one wpływu na stwierdzony stan faktyczny.

2. W WUOZ we Wrocławiu wystąpiły przypadki braku ewidencjonowania należności w księgach rachunkowych w roku 2020 r. wynikających z wydanych postanowień o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia na łączną kwotę 155 000,00 zł²⁶:

- postanowienie Nr 55/2020 z dnia 24 lutego 2020 r. o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 50 000.00 zł,
- postanowienie Nr 324/2020 z dnia 05 sierpnia 2020 r. o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 5 000.00 zł,
- postanowienie Nr 361/2020 z dnia 28 sierpnia 2020 r. o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 50 000.00 zł,
- postanowienie Nr 362/2020 z dnia 02 września 2020 r. o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 50 000.00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. istniały w WUOZ we Wrocławiu nieuregulowane należności budżetowe w łącznej wysokości 155 000,00 zł, które to powinny znaleźć odzwierciedlenie w księgach rachunkowych WUOZ we Wrocławiu.

W związku z powyższym, kontrolujący zwrócił się do Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków o wyjaśnienie powyższego.

Ze złożonego wyjaśnienia Zastępcy Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków dotyczącego braku ujęcia w księgach rachunkowych grzywien wynika, że:

„(...)Do momentu przekazania sprawy do egzekucji pieniężnej każde postępowanie prowadzone jest przez pracownika merytorycznego zajmującego się danym terenem. W związku z dużą fluktuacją kadr, kontynuacja i zakres podejmowanych czynności w danej sprawie przez nowego pracownika następował z opóźnieniem i z pominięciem zawiadomienia księgowości o toczącej się sprawie w celu ujęcia grzywny w księgach.

Jednostka kontrolowana wskazuje, iż nałożone grzywny w celu przymuszenia w okresie kontrolowanym (2020), zostały zaksięgowane w styczniu bieżącego roku.

Jednocześnie informuję, iż w celu uniknięcia w przyszłości zaistniałej sytuacji, podjęto działania w celu przygotowania procedur egzekucyjnych, które obejmują współpracę z główną księgową.”

Kontrolujący przyjął powyższe wyjaśnienia do wiadomości, jednak nie mają one wpływu na stwierdzony stan faktyczny.

²⁶ Ustalono na podstawie udostępnionego dla potrzeb niniejszej kontroli rejestru spraw - grzywny w celu przymuszenia.

Należy zaznaczyć, że podczas trwania czynności kontrolnych, WUOZ we Wrocławiu podjął działania naprawcze i zaewidencjonował ww. należności wynikające z wydanych postanowień o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia na łączną kwotę 155 000,00 zł w księgach rachunkowych w styczniu 2022 r.²⁷.

[Dowód: akta kontroli str.30,592-742]

Działalność Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków we Wrocławiu w ramach przedmiotowego obszaru z uwagi na fakt, że należności w kwocie 12 337,50 zł ujęto w księgach rachunkowych w niewłaściwym terminie, a należności w kwocie ogółem 155 000,00 zł wcale nie wykazano, oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

4. Sporządzanie sprawozdań

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28 z wykonania z planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: marzec 2020 r., czerwiec 2020 r., wrzesień 2020 r. oraz rocznych za 2020 r., została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych, zawartych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach, sporządzanych przez WUOZ we Wrocławiu.

Prawidłowość i terminowość sporządzonych przez jednostkę sprawozdań Rb-27 oraz Rb-28 zweryfikowano w oparciu o dokumentację źródłową m.in. wyciągi bankowe, raporty wygenerowane z Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR oraz ewidencji księgowej.

Sprawozdania budżetowe objęte przedmiotową kontrolą, spełniały wymogi § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, z późn. zm.) były sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, za wyjątkiem niżej wskazanych przypadków. W sprawozdaniu Rb-27 za 2020 r. w rubryce (7) „Należności” oraz (11) „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” WUOZ we Wrocławiu nie wykazał wartości odsetek, w łącznej kwocie 156,90 zł.

²⁷ Pod datą księgowania 25 stycznia 2022 r.

Działanie takie było niezgodne z §7 pkt 2 ppkt 2 i 5 *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie Budżetu państwa*, stanowiącej Załącznik nr 34 do Rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Główny księgowy WUOZ we Wrocławiu wyjaśniła, że:

„W sprawozdaniu RB-27 nie została ujęta kwota odsetek ustawowych w wysokości 156,70 zł. Ujęłam odsetki w sprawozdaniu RB-N, następnie to sprawozdanie korygowałam. Zasugerowałam się tą korektą i nie wpisałam odsetek do sprawozdania RB-27. Odsetki zostały wykazane w bilansie rocznym.”

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 za wrzesień 2020 r. oraz rocznym za 2020 r. w kolumnie (7) „Należności”, (9) „Dochody wykonane” oraz (11) „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” w paragrafie 0640, nie były zgodne z zapisami na koncie 130-640 – wartość należności i dochodów zgodnie z Rb-27 wynosiła 682,80 zł – zapisy na koncie 130 oraz 221-640 wskazywały kwotę 671,20 zł.

Główny księgowy WUOZ we Wrocławiu wyjaśniła, że:

„(...) sprawdziłam 11, 60 (wysłałam księgowanie) zostało zaksięgowane błędnie na koncie 130-580 zamiast na koncie 130-640. Nie wylapałam tego bo od połowy maja do połowy czerwca byłam nieobecna w pracy (...) Wysyłam błędne sprawozdanie RB-27 za maj gdzie kwota 11, 60 została wykazana na koncie 0580. Sytuacja została wyprostowana w sprawozdaniu za czerwiec, ale księgowo (pewnie dlatego, że konta wykazywały saldo 0) nie przeprowadzono księgowania między 130-580 a 130-640 i 221-580 a 221-640”

Kontrolujący przyjął powyższe wyjaśnienia do wiadomości, jednak nie mają one wpływu na stwierdzony stan faktyczny. Powyższe ustalenia zakwalifikowano jako uchybienia.

W trakcie weryfikacji przez kontrolującego zgodności danych finansowych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z ewidencją księgową stwierdzono, iż suma zapisów na kontach 130-570 była wyższa o kwotę 5 129,42 zł, a suma zapisów na kontach 130-940 wyższa o kwotę 4 623,91 zł w porównaniu do kwoty dochodów wykonanych, wykazanej w kolumnie (9) sprawozdania.

Przedmiotowe rozbieżności, wynikały z braku zachowania na koncie 130 zasady czystości obrotów²⁸ zgodnie z opisem konta 130 zawartym w załączniku 3. *Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych* do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla

²⁸ Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

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).

Terminy przekazywania poszczególnych sprawozdań budżetowych przez WUOZ we Wrocławiu do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, które zweryfikowano na podstawie raportów przekazania sprawozdań wygenerowanych z Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR, zaprezentowano w Tabeli nr 21.

Tabela nr 21

Lp.	Okres sprawozdawczy	Data przekazania	Termin wg rozporządzenia	Uwagi
Sprawozdanie Rb-27				
1.	marzec 2020 r.	09.04.2020 r.	do 10.04.2020 r.	-
2.	czerwiec 2020 r.	10.07.2020 r.	do 10.07.2020 r.	-
3.	wrzesień 2020 r.	09.10.2020 r.	do 10.10.2020 r.	-
4.	roczne za 2020 r.	05.02.2021 r.	do 06.02.2021 r.	-
Sprawozdanie Rb-28				
1.	marzec 2020 r.	09.04.2020 r.	do 10.04.2020 r.	-
2.	czerwiec 2020 r.	10.07.2020 r.	do 10.07.2020 r.	-
3.	wrzesień 2020 r.	09.10.2020 r.	do 10.10.2020 r.	-
4.	roczne za 2020 r.	05.02.2021 r.	do 06.02.2021 r.	-

W związku z powyższym potwierdzono, że sprawozdania Rb-27 oraz Rb-28 – opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków oraz głównego księgowego – zostały przekazane w formie dokumentu elektronicznego w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR, w terminach określonych w załączniku nr 38 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, z późn. zm.).

Podkreślić należy, że z uwagi na brak przypisu w księgach rachunkowych części należności, w łącznej wysokości 155 000,00 zł, o których była mowa w obszarze - *dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą* - sprawozdania Rb-27 wykazywały zaniżoną wartość należności pozostałych do zapłaty, która winna być ujawniona w przedmiotowych sprawozdaniach.

[Dowód: akta kontroli str. 743-801]

α

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, badany obszar *sporządzanie sprawozdań* oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.


W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami, **zaleca się**:

- 1) wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*,
- 2) wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27 z *wykonania planu dochodów budżetowych* danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapata
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*