



# Wojewoda Pomorski

---

FB-III.431.45.2025.MJ

Gdańsk, 28 maja 2026 r.

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:</b>   | Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków<br>w Gdańsku z siedzibą przy ul. Dyrekcyjnej 2-4<br>(80-852 Gdańsk).                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Przedmiot kontroli:</b>                      | Realizacja dochodów budżetu państwa oraz<br>wydatkowanie środków publicznych na zadania<br>objęte planem finansowym jednostki w 2024 r.                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Okres objęty kontrolą:</b>                   | Od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.<br>– w tym z wykorzystaniem dowodów<br>sporządzonych przed i po tym okresie, jeśli miały<br>wpływ na kontrolowaną działalność.                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Podstawa prawna kontroli:</b>                | <ul style="list-style-type: none"><li>• art. 6 ust.4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r.<br/>o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>,</li><li>• art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia<br/>2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej<br/>w województwie<sup>2</sup>,</li><li>• art. 175 ust. 1 pkt 1 i 3-4 ustawy z dnia<br/>27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>.</li></ul> |
| <b>Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:</b> | od 25 listopada 2025 r. do 16 stycznia 2026 r. <sup>4</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Kierownik jednostki kontrolowanej:</b>       | Dariusz Chmielewski – Pomorski Wojewódzki<br>Konserwator Zabytków – pełniący stanowisko<br>od 5 lutego 2024 r. W okresie poprzedzającym,<br>w związku z wakatem na ww. stanowisku osobą<br>upoważnioną do rozpatrywania spraw m.in.<br>z zakresu spraw finansowych organu był Pan<br>Piotr K.                                                                                                                        |

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 224

<sup>2</sup> Dz.U. z 2025 r. poz. 428

<sup>3</sup> Dz.U. z 2025 r. poz. 1483

<sup>4</sup> Kontrolę wpisano do „Rejestru kontroli zewnętrznych” pod pozycją 50

**Skład zespołu kontrolującego:**

Mateusz Jarzynka – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku<sup>5</sup>.

**Ogólna ocena kontrolowanej działalności:** negatywna

**Informacje wstępne:**

Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Gdańsku (dalej: WUOZ, Jednostka, Urząd) jest państwową jednostką budżetową działającą w ramach zespolonej administracji rządowej w województwie pomorskim – funkcjonującą na podstawie ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami<sup>6</sup>.

Zasady funkcjonowania i strukturę organizacyjną Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Gdańsku określają:

- Statut – nadany Zarządzeniem nr 138/2010 Wojewody Pomorskiego z dnia 25 czerwca 2010 r. w sprawie nadania statutu WUOZ (zmieniony w części Zarządzeniem nr 299/13 Wojewody Pomorskiego z dnia 23 października 2013 r.),
- Regulamin Organizacyjny – nadany Zarządzeniem Wojewody Pomorskiego z dnia 11 kwietnia 2023 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Wojewódzkiemu Urzędowi Ochrony Zabytków w Gdańsku (zmienionym w części Zarządzeniem Wojewody Pomorskiego z dnia 16 kwietnia 2024 r.).

Zgodnie z zapisami § 4.1 ww. regulaminu – w skład Urzędu wchodzi:

- 1) Wydział do spraw zabytków nieruchomych,
- 2) Wydział do spraw zabytków archeologicznych,
- 3) Wydział do spraw zabytków ruchomych, dokumentacji, rejestru i ewidencji zabytków,
- 4) Wydział do spraw finansowych i administracyjno-kadrowych z samodzielnymi stanowiskami pracy:
  - a. głównego księgowego,
  - b. do spraw obsługi organizacyjno-kancelaryjnej,
  - c. do spraw archiwum zakładowego,
- 5) stanowisko pracy do spraw obronnych, obrony cywilnej oraz ochrony informacji niejawnych,
- 6) samodzielne stanowisko do spraw obsługi prawnej,
- 7) wieloosobowe stanowisko do spraw kontroli,

---

<sup>5</sup> Upoważnienie nr 47/2025 z dnia 18 listopada 2025 r. oraz przedłużenie jego ważności z dnia 18 grudnia 2025 r.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2024 r. poz. 1292

- 8) jednoosobowe stanowisko pracy do spraw systemów informacji przestrzennej i baz danych o zabytkach.

Kierownikiem Urzędu jest Pomorski Wojewódzki Konserwator Zabytków (dalej: PWKZ, Wojewódzki Konserwator), wykonujący zadania przy pomocy Zastępcy (dalej: Zastępca PWKZ) oraz osób zajmujących inne stanowiska kierownicze.

Siedziba WUOZ zlokalizowana jest w budynku biurowym położonym w Gdańsku przy ul. Dyrekcyjnej 2-4, tj. w nieruchomości stanowiącej własność Polskich Kolei Państwowych S.A. (dalej: PKP). Pomieszczenia najmowane są zgodnie z treścią umowy najmu nr 08B\_KNGd7.6123.607.2016.IB/2 zawartej w dniu 21 września 2016 r. pomiędzy PKP a WUOZ, do której zmiany wprowadzono aneksami nr 1-5. Ostatni aneks nr 5 zawarty w dniu 18 października 2022 r. określił powierzchnię najmu – 618,48 m<sup>2</sup> przy stawce najmu wynoszącej 12,68 zł netto za 1 m<sup>2</sup> powierzchni.

Ponadto w Słupsku przy ul. Jaracza 6 (76-200 Słupsk) mieści się Delegatura WUOZ. Nieruchomość wynajmowana jest zgodnie z treścią umowy najmu z dnia 3 stycznia 2005 r. zawartej pomiędzy Miastem Słupsk – reprezentowanym przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej Spółkę z o.o. w Słupsku a WUOZ. Zgodnie z § 2 zawartego porozumienia z dnia 4 marca 2013 r. w sprawie zmiany treści ww. umowy najmu, opłaty związane z lokalem Delegatury WUOZ w Słupsku obejmują:

- czynsz, który może być waloryzowany raz w roku o roczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez prezesa GUS lub zmiana wysokości może nastąpić zarządzeniem Prezydenta Miasta Słupska,
- opłaty za centralne ogrzewanie, ciepłą wodę oraz zużycie wody i odprowadzenie ścieków – rozliczane wg zasad przyjętych przez zarządcę budynku, zawarte w regulaminach.

Na podstawie okazanych w toku kontroli kart wymiaru opłat ustalono, iż miesięczne opłaty z tytułu najmu lokalu Delegatury w Słupsku wraz z garażem kształtowały się w przedziale 3.570,51 zł – 3.718,25 zł.

W okresie objętym kontrolą (2024 r.) – w Jednostce przeprowadzono trzy kontrole, przy czym dwie przeprowadziła Państwowa Inspekcja Pracy oraz jedną Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Służby kontrolne Wojewody Pomorskiego (pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu), ostatnią kontrolę w ww. Jednostce przeprowadziły w 2022 r. w zakresie „Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki w 2021 r. ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo

zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł”. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 4 lipca 2024 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności jako „negatywna”.

#### **Ustalenia:**

Celem kontroli było dokonanie oceny działalności Jednostki kontrolowanej w zdefiniowanych obszarach kontrolnych – na podstawie ustalonego stanu faktycznego, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli tj. legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Ocenie podlegały następujące obszary kontrolne:

- 1) Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki – oceniony negatywnie,
- 2) Prawdliwość realizacji budżetu w układzie zadaniowym – oceniony pozytywnie z uchybieniami,
- 3) Realizacja dochodów budżetu państwa – oceniony negatywnie,
- 4) Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli – oceniony negatywnie.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono m.in. następujące uchybienia/nieprawidłowości:

- dokonanie zmiany w planie finansowym Jednostki bez stosownego upoważnienia,
- przekroczenie planu finansowego na dzień 23 czerwca 2024 r. w § 3020,
- niedochodzenie należności z tytułu niewykorzystania w terminie dotacji, jak też odsetek od niewykorzystanej kwoty dotacji,
- nieterminowe regulowanie zobowiązań,
- zaciąganie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy,
- błędne stosowanie klasyfikacji budżetowej,
- wydatkowanie środków publicznych w sposób niezgodny z zapisami art. 44 UoFP (ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych),
- wydatkowanie środków publicznych niezgodnie z regulaminem obowiązującym w Jednostce w zakresie udzielania zamówień poniżej 130.000,00 zł,
- nierzetelne sporządzenie sprawozdania RB-BZ1 – w zakresie osiągniętych wartości mierników oraz wskazanej kwoty zobowiązań,
- naruszenie wymogów dotyczących zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.
- zawyżenie kwoty należności wykazanej w sprawozdaniu Rb-27,
- niezgodność danych wykazanych w ww. sprawozdaniu z zapisami ewidencji księgowej,
- niedochodzenie należności Skarbu Państwa,
- brak wykonania większości zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli.

**Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.**

**Obszar kontrolny nr 1: Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki.**

### **1.1 Plan finansowy, jego zmiany oraz wykonanie**

Zgodnie z Zarządzeniem nr 15/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 16 stycznia 2012 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa oraz zasad dysponowania środkami budżetowymi w części 85/22 – województwo pomorskie, Pomorski Wojewódzki Konserwator Zabytków Gdańsku ustanowiony został dysponentem trzeciego stopnia. W badanym okresie WUOZ dokonywał wydatków w ramach działu 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w rozdziałach:

- 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami,
- 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków.

W ustawie budżetowej na rok 2024 wydatki WUOZ zostały zaplanowane w łącznej wysokości 8.848.000,00 zł, przy czym:

- 1.083.000,00 zł w rozdziale 92120,
- 7.765.000,00 zł w rozdziale 92121.

Plan wydatków zwiększono środkami:

- w kwocie 36.100,00 zł przyznanych decyzją Ministra Finansów z dnia 21 listopada 2024 r. nr MF/IP9.4143.3.230.2024.MF.ART.194.5202 z przeznaczeniem na projekt realizowany w ramach programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027,
- w kwocie 63.556,20 zł przyznanych decyzją Ministra Finansów z dnia 26 listopada 2024 r. nr MF/IP9.4143.3.231.2024.MF.ART.194.5293 z przeznaczeniem na projekt realizowany w ramach programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027.

Wobec powyższego plan finansowy wydatków budżetowych kontrolowanej Jednostki po uwzględnieniu ww. zmian wyniósł 8.947.656,20 zł.

Ponadto w trakcie roku budżetowego Pomorski Wojewódzki Konserwator Zabytków/osoby z upoważnienia PWKZ dziewięcioma decyzjami dokonał/dokonały zmian w planie wydatków w zakresie upoważnienia określonego w Zarządzeniu nr 73/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 6 kwietnia 2012 r. w sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Pomorskiego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych. Spośród ww. decyzji jedna została podpisana przez Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, natomiast osiem zostało

podpisanych przez głównego księgowego (7 przez Panią A.N. oraz 1 przez Pana T.S.). W toku czynności kontrolnych okazano upoważnienia wydane przez PWKZ na podstawie „Procedury Zarządzania Użytkownikami Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR”, stwierdzono, iż:

- Pani A.N. posiadała upoważnienie do zatwierdzania decyzji z upoważnienia kierownika Jednostki, natomiast
- Pan T.S. posiadał upoważnienie w zakresie decyzji – przeglądający dane, sprawdzający dane oraz wprowadzający dane<sup>7</sup>.

Dokonanie zmiany w planie bez stosownego upoważnienia stanowi naruszenie zapisów § 11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz Zarządzenia nr 73/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 6 kwietnia 2012 r. w sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Pomorskiego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych.

Powyższe dotyczy decyzji 85/22.3122.3.112.2024.TR z dnia 25 czerwca 2024 r., którą dokonano zmian w planie (przesunąć między §§) w kwocie 2.682,00 zł – decyzja podpisana przez Pana T.S. (głównego księgowego).

Ponadto siedem zmian w planie zostało dokonanych decyzjami Wojewody Pomorskiego.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia wysokości wykorzystanych środków budżetowych, porównując salda kont z dnia poprzedzającego dokonanie zmiany w planie wydatków WUOZ – celem sprawdzenia, czy nie doszło do przekroczeń planu finansowego Jednostki. Kontroli poddano 3 losowo wybrane przez kontrolującego dni przed dokonaniem ww. zmian w planie, tj.:

- 24 czerwca 2024 r. (sygnatura decyzji: 85/22.3122.3.112.2024.TR),
- 11 listopada 2024 r. (sygnatura decyzji: 85/22.3122.3.270.2024.TR oraz 85/22.3122.3.271.2024.TR),
- 22 grudnia 2024 r. (sygnatura decyzji: 85/22.3122.3.474.2024.TR oraz 85/22.3122.2.237.2024.ZW),

stwierdzając następującą nieprawidłowość:

---

<sup>7</sup> akta kontroli str. 51 – upoważnienie Głównego Księgowego (Pana T.S.)

- przekroczenie planu finansowego na dzień 23 czerwca 2024 r. w § 3020 – kwota w planie 8.000,00 zł, wykonanie 8.318,52 zł, przekroczenie planu w kwocie 318,52 zł<sup>8</sup>.

W przypadku zobowiązań zaciąganych w związku z wykonywaniem planu finansowego w ramach danego roku budżetowego, dopuszczalną wysokość tych zobowiązań limituje plan wydatków budżetowych. Norma ta wynika wprost z regulacji art. 46 ust. 1 UoFP.

W powiązaniu ze wskazanym zapisem UoFP, nie zastosowano się do zapisu wynikającego z § 15 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zgodnie z którym kierownicy państwowych jednostek budżetowych dokonują wydatków do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, przeznaczonych na dany cel lub zadanie.

**Tak jak wyżej wskazano, w kontrolowanej Jednostce została naruszona zasada zaciągania zobowiązań finansowych ze środków publicznych w kwocie ogółem 318,52 zł.**

W 2024 r. w WUOZ zrealizowano wydatki z budżetu środków europejskich. Zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-28 Programy – sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE (...):

- plan wydatków po zmianach wynosił kwotę ogółem 99.656,20 zł, z czego:
  - wkład UE – kwota 84.707,78 zł,
  - wkład BP (budżetu państwa) – kwota 14.948,42 zł,
- wykonanie wydatków wyniosło 70.125,72 zł, z czego:
  - wkład UE – kwota 59.606,87 zł,
  - wkład BP – kwota 10.518,85 zł.

Ww. wydatki zostały poniesione w związku z przystąpieniem przez WUOZ do realizacji projektu pn. „Wsparcie służb konserwatorów zabytków na szczeblu centralnym i wojewódzkim, realizujących zadania związane z inwestycjami infrastrukturalnymi w ramach POLIŚ, FEnIKS, CEF i CEF2 w 2024r.” współfinansowanego ze środków Funduszu Spójności w ramach programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027, priorytet FENX.08.01 Pomoc techniczna. Zgodnie z treścią porozumienia zawartego pomiędzy PWKZ a Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego otrzymane środki miały zostać przeznaczone na sfinansowanie wydatków związanych z zatrudnieniem, wyposażeniem stanowisk pracy i innymi kosztami organizacyjno-administracyjnymi, podnoszeniem kwalifikacji zawodowych pracowników, finansowaniem analiz i ekspertyz zewnętrznych.

---

<sup>8</sup> akta kontroli str. 52-54 – zestawienie sald na dzień 23 czerwca 2024 r.

Na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów, Wojewody Pomorskiego, zmian dokonanych przez kierownika jednostki oraz sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej konta 130<sup>9</sup> (zestawienia paragrafów) – stwierdzono następujący plan wydatków oraz jego wykonanie w WUOZ w 2024 r.:

| Dział | Rozdział | Paragraf      | Nazwa paragrafu                                                                                                                                                                          | Plan po zmianach     | Wykonanie wydatków   |
|-------|----------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 921   | 92120    | 2720          | Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych | 718.260,00 zł        | 718.258,85 zł        |
|       |          | 2730          | Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, przekazane jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych   | 50.000,00 zł         | 50.000,00 zł         |
|       |          | 4000, w tym:  | Grupa wydatków bieżących jednostki                                                                                                                                                       | 82.762,00 zł         | -                    |
|       |          | 4300          | Zakup usług pozostałych                                                                                                                                                                  | -                    | 24.150,00 zł         |
|       |          | 4390          | Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii                                                                                                                            | -                    | 58.612,00 zł         |
|       |          | 4170          | Wynagrodzenia bezosobowe                                                                                                                                                                 | 130.096,00 zł        | 130.096,00 zł        |
|       |          | <b>RAZEM:</b> |                                                                                                                                                                                          | <b>981.118,00 zł</b> | <b>981.116,85 zł</b> |
|       | 92121    | 3020          | Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń                                                                                                                                              | 26.386,00 zł         | 26.385,87 zł         |
|       |          | 4000, w tym:  | Grupa wydatków bieżących jednostki                                                                                                                                                       | 1.118.019,06 zł      | -                    |
|       |          | 4210          | Zakup materiałów i wyposażenia                                                                                                                                                           | -                    | 272.921,24 zł        |
|       |          | 4260          | Zakup energii                                                                                                                                                                            | -                    | 178.320,48 zł        |
|       |          | 4280          | Zakup usług zdrowotnych                                                                                                                                                                  | -                    | 9.787,50 zł          |
|       |          | 4300          | Zakup usług pozostałych                                                                                                                                                                  | -                    | 469.167,31 zł        |
|       |          | 4360          | Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych                                                                                                                                         | -                    | 26.211,83 zł         |
|       |          | 4400          | Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe                                                                                                          | -                    | 160.777,98 zł        |
|       |          | 4008, w tym:  | Grupa wydatków bieżących jednostki                                                                                                                                                       | 22.185,00 zł         | -                    |
|       |          | 4218          | Zakup materiałów i wyposażenia                                                                                                                                                           | -                    | 4.276,09 zł          |
|       |          | 4009, w tym:  | Grupa wydatków bieżących jednostki                                                                                                                                                       | 3.915,00 zł          | -                    |
|       |          | 4219          | Zakup materiałów i wyposażenia                                                                                                                                                           | -                    | 754,61 zł            |
|       |          | 4010          | Wynagrodzenia osobowe                                                                                                                                                                    | 712.200,34 zł        | 712.199,74 zł        |

<sup>9</sup> akta kontroli str. 55-57 – zestawienie paragrafów za grudzień 2024 r.

| Dział | Rozdział | Paragraf                             | Nazwa paragrafu                                                                                   | Plan po zmianach       | Wykonanie wydatków     |
|-------|----------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
|       |          | 4018                                 | pracowników                                                                                       | 2.822,38 zł            | 2.822,38 zł            |
|       |          | 4019                                 |                                                                                                   | 498,06 zł              | 498,06 zł              |
|       |          | 4020                                 | Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej                                            | 4.423.387,00 zł        | 4.423.386,43 zł        |
|       |          | 4028                                 |                                                                                                   | 42.888,59 zł           | 42.888,59 zł           |
|       |          | 4029                                 |                                                                                                   | 7.568,57 zł            | 7.568,57 zł            |
|       |          | 4040                                 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne                                                                    | 314.262,66 zł          | 314.262,66 zł          |
|       |          | 4110                                 | Składki na ubezpieczenia społeczne                                                                | 899.169,00 zł          | 899.168,03 zł          |
|       |          | 4118                                 |                                                                                                   | 7.261,04 zł            | 7.261,04 zł            |
|       |          | 4119                                 |                                                                                                   | 1.281,36 zł            | 1.281,36 zł            |
|       |          | 4120                                 | Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy                                             | 106.735,00 zł          | 106.734,90 zł          |
|       |          | 4128                                 |                                                                                                   | 1.050,77 zł            | 1.050,77 zł            |
|       |          | 4129                                 |                                                                                                   | 185,43 zł              | 185,43 zł              |
|       |          | 4170                                 | Wynagrodzenia bezosobowe                                                                          | 39.003,00 zł           | 39.002,80 zł           |
|       |          | 4270                                 | Zakup usług remontowych                                                                           | 26.000,00 zł           | 25.495,20 zł           |
|       |          | 4410                                 | Podróże służbowe krajowe                                                                          | 8.874,00 zł            | 8.873,65 zł            |
|       |          | 4430                                 | Różne opłaty i składki                                                                            | 10.000,00 zł           | 8.861,00 zł            |
|       |          | 4440                                 | Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych                                                  | 119.720,94 zł          | 119.720,94 zł          |
|       |          | 4480                                 | Podatek od nieruchomości                                                                          | 318,00 zł              | 318,00 zł              |
|       |          | 4510                                 | Opłaty na rzecz budżetu państwa                                                                   | 3.625,00 zł            | 3.624,94 zł            |
|       |          | 4520                                 | Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego                                       | 114,00 zł              | 114,00 zł              |
|       |          | 4550                                 | Szkolenia członków korpusu służby cywilnej                                                        | 15.240,00 zł           | 15.238,84 zł           |
|       |          | 4558                                 |                                                                                                   | 8.500,00 zł            | 1.308,00 zł            |
|       |          | 4559                                 |                                                                                                   | 1.500,00 zł            | 230,82 zł              |
|       |          | 4600                                 | Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 14.000,00 zł           | 14.000,00 zł           |
|       |          | 4610                                 | Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego                                                   | 4.157,00 zł            | 4.157,00 zł            |
|       |          | 4700                                 | Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej                               | 3.814,00 zł            | 3.814,00 zł            |
|       |          | 4710                                 | Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający                                             | 10.857,00 zł           | 10.856,45 zł           |
|       |          | 6060                                 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych                                              | 11.000,00 zł           | 10.686,24 zł           |
|       |          | <b>RAZEM:</b>                        |                                                                                                   | <b>7.966.538,20 zł</b> | <b>7.934.213,75 zł</b> |
|       |          | <b>SUMA (rozdział 92120 + 92121)</b> |                                                                                                   | <b>8.947.656,20 zł</b> | <b>8.915.330,60 zł</b> |

Ww. tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz dane wynikające z okazanej ewidencji księgowej. Ustalono, iż ww. sprawozdanie zostało w dniu 24 stycznia 2025 r. podpisane przez kierownika Jednostki oraz przekazane do Wojewody Pomorskiego.

Wykonanie planu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosło 8.915.330,60 zł, tj. wydatkowano 99,64% zaplanowanych środków budżetowych.

WUOZ w ramach rozdziałów 92120 oraz 92121 najwyższe wydatki poniósł na wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi 6.519.307,96 zł (§§ 4010 – 4120) 73,12% poniesionych wydatków). Pozostałe wydatki zostały poniesione na:

- wypłatę dotacji celowych z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych – kwota 768.258,85 zł co stanowi 8,62% ogółu poniesionych przez WUOZ wydatków (§§ 2720 oraz 2730 tj. 768.258,85 zł/8.915.330,60 zł)),
- wydatki majątkowe (§ 6060) – kwota 10.686,24 zł – 0,12% ogółu poniesionych przez Urząd wydatków (10.686,24 zł/8.915.330,60 zł),
- bieżące funkcjonowanie (pozostałe §§) – kwota 1.617.077,55 zł, co stanowi 18,14% ogółu poniesionych wydatków (1.617.077,55 zł/8.915.330,60 zł).

Wykonanie wydatków w 2024 r. wyniosło 8.915.330,60 zł a więc w porównaniu z 2023 r. wydatki WUOZ zmalały o 28.864,11 zł (8.944.194,71 zł – 8.915.330,60 zł).

## 1.2 Zobowiązania

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, WUOZ na dzień 31 grudnia 2024 r. posiadał zobowiązania w łącznej kwocie **461.680,85 zł** – zgodnie z poniższą tabelą.

| Rozdział | Paragraf     | Źródło zobowiązania                                   | Kwota                |
|----------|--------------|-------------------------------------------------------|----------------------|
| 92121    | 4040         | Dodatkowe wynagrodzenie roczne                        | 361.290,65 zł        |
|          | 4048         |                                                       | 7.347,74 zł          |
|          | 4049         |                                                       | 1.269,93 zł          |
|          | 4110         | Składki na ubezpieczenia społeczne                    | 57.551,10 zł         |
|          | 4118         |                                                       | 1.333,12 zł          |
|          | 4119         |                                                       | 235,87 zł            |
|          | 4120         | Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy | 7.555,64 zł          |
|          | 4128         |                                                       | 165,70 zł            |
|          | 4129         |                                                       | 29,14 zł             |
|          | 4210         | Zakup materiałów i wyposażenia                        | 708,03 zł            |
|          | 4260         | Zakup energii                                         | 1.272,60 zł          |
|          | 4280         | Zakup usług zdrowotnych                               | 271,00 zł            |
|          | 4300         | Zakup usług pozostałych                               | 21.556,44 zł         |
|          | 4360         | Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych      | 270,34 zł            |
|          | 4410         | Podróże służbowe krajowe                              | 55,00 zł             |
|          | 4710         | Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający | 768,55 zł            |
|          | <b>Razem</b> |                                                       | <b>461.680,85 zł</b> |

Przedmiotowe zobowiązania zostały ujęte w ewidencji księgowej (konta 201, 229, 231, 234, 240) i dotyczyły:

- w § 4040-4049: tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. wraz z pochodnymi – kwota 369.908,32 zł,
- w § 4210: zakupu paliwa oraz płynów do samochodów w grudniu 2024 r. – kwota 708,03 zł,
- w § 4260: zakupu energii elektrycznej za okres listopad - grudzień – kwota 1.272,60 zł,
- w § 4280: badań okresowych pracowników – kwota 271,00 zł,
- w § 4300:
  - zakupu usług pocztowych – kwota 17.859,40 zł,
  - przedłużenia licencji do programu Kadry/Płace/Finanse – kwota 987,42 zł,
  - świadczenia usługi kolokacji sprzętu komputerowego – kwota 1.968,00 zł,
  - odbioru odpadów komunalnych – kwota 434,81 zł,
  - mycia pojazdu na myjni samochodowej – kwota 9,56 zł,
  - serwisu systemu alarmowego włamania w obiekcie – kwota 297,25 zł,
- w § 4360: zakupu usług telekomunikacyjnych (Internet oraz telefonia) – kwota 270,34 zł, z czego kwota 30,75 zł wynikała z faktury nr FV/SKR/00218/10/2024 wystawionej w dniu 17 października 2024 r. z terminem zapłaty do dnia 1 listopada 2024 r. a więc w zakresie tej kwoty zobowiązanie było wymagalne.

Pomimo pisemnej prośby kontrolującego<sup>10</sup> – w toku czynności kontrolnych nie okazano potwierdzeń zapłaty dla ww. wydatków, stąd brak było możliwości oceny terminowości zapłaty wykazanych zobowiązań.

Korzystając z uprawnień wynikających z zapisów art. 40 ustawy o kontroli w administracji rządowej, PWKZ w piśmie z dnia 23 kwietnia 2026 r. przedłożył w ww. zakresie dodatkowe wyjaśnienia wraz z dokumentami, z których treści wynika, iż zobowiązania wykazane na dzień 31 grudnia 2024 r. zostały zapłacone:

- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości 251.624,68 zł przekazano pracownikom dnia 14 lutego 2025 r., podatek w wysokości 37.749,00 zł zapłacono 20 marca 2025 r. ZUS w wysokości 252.717,42 zł zapłacono 28 lutego 2025 r. PPK w wysokości 1.092,74 zł zapłacono 7 marca 2025 r.,
- § 4210 – w wysokości 708,03 zł zapłacono 7 stycznia 2025 r. (przesłane potwierdzenie operacji na kwotę 717,59 zł z ww. dnia),

---

<sup>10</sup> akta kontroli str. 40-45 – pismo w trybie art. 22 UoKwAR nr 2

- § 4260 – w wysokości 1.272,60 zł zapłacono 8 stycznia 2025 r. (przesłane potwierdzenie operacji na kwotę 1.243,12 zł z ww. dnia),
- § 4280 – w wysokości 271,00 zł zapłacono 10 stycznia 2025 r.
- § 4300 – w wysokości 17.859,40 zł zapłacono 10 stycznia 2025 r. (przesłane potwierdzenie operacji na ww. kwotę z dnia 13 stycznia 2025 r.),
- § 4300 – w wysokości 987,42 zł zapłacono 22 stycznia 2025 r.,
- § 4300 – w wysokości 1.968,00 zł zapłacono 7 stycznia 2025 r.,
- § 4300 – w wysokości 434,81 zł zapłacono 10 stycznia 2025 r.,
- § 4300 – w wysokości 9,56 zł zapłacono 7 stycznia 2025 r.,
- § 4300 – w wysokości 297,25 zł zapłacono 10 stycznia 2025 r.,
- § 4360 – w wysokości 30,75 zł zapłacono 24 lutego 2025 r.,
- § 4360 – w wysokości 239,59 zł zapłacono 21 stycznia 2025 r.

### **1.3 Badanie wykorzystania środków z rezerw celowych**

W okresie objętym kontrolą WUOZ nie otrzymał ani nie wydatkował środków z rezerw celowych.

### **1.4 Wydatki Jednostki w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej**

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe stanowiące podstawę dokonania wydatków (faktury VAT, umowy z dostawcami i wykonawcami, noty księgowe, polecenia księgowania, wyciągi bankowe a także inne dokumenty źródłowe) w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej konta 130 oraz kont zespołu 2 oraz 4.

### **Rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami**

W zakresie ww. rozdziału największe wydatki poniesiono w II kwartale 2024 r., tj. wydatkowano kwotę **443.116,02 zł** (45,16% ogółu wydatków poniesionych w 2024 r.). Zgodnie z przyjętą metodologią, kontroli podlegały wydatki w zakresie kwartału o najwyższej kwocie wydatków (II kwartał), przy czym minimalna kwota weryfikowanych wydatków nie mogła być niższa niż 10% wydatków poniesionych w trakcie całego roku objętego kontrolą.

Wobec czego kontrolą objęte zostały wydatki poniesione w:

- § 2720 – kwota 423.116,02 zł,
- § 2730 – kwota 20.000,00 zł.

Zasady finansowania ochrony nad zabytkami zostały uregulowane w rozdziale 7 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami. Art. 73 ww. ustawy stanowi, iż osoba fizyczna, jednostka samorządu terytorialnego lub inna jednostka organizacyjna, będąca właścicielem lub posiadaczem zabytku wpisanego do rejestru albo posiadająca taki zabytek w trwałym zarządzie albo będąca właścicielem lub posiadaczem

zabytku wpisanego na Listę Skarbów Dziedzictwa, może ubiegać się o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru albo prac konserwatorskich lub restauratorskich przy zabytku wpisanym na Listę Skarbów Dziedzictwa. Kolejno w art. 74 ust. 1 pkt 2 wskazano, iż dotacja na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru może być udzielona przez Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków ze środków finansowych z budżetu państwa w części, której dysponentem jest Wojewoda.

Zasady rozpatrywania wniosków oraz udzielania i rozliczania dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków usytuowanym na terenie województwa pomorskiego oraz tryb rozliczania i zasady kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji określone zostały w regulaminie wprowadzonym Zarządzeniem nr 67/2021 Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 15 października 2021 r.

Kontrolujący pismem z dnia 16 stycznia 2026 r. zwrócił się do PWKZ z prośbą o przedłożenie zestawienia umów zawartych w 2024 r., a dotyczących udzielonych dotacji celowych z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, przekazanych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych. Z odpowiedzi przekazanej pismem z dnia 23 stycznia 2026 r. wynika, iż zawarto łącznie 44 umowy, dla których wydatkowano środki dotacji w kwocie 718.258,85 zł.

Ponadto ustalono, iż PWKZ zawarł w 2024 r. 3 umowy, które dotyczyły udzielenia dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, przekazanych jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych.

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

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano w II kwartale 2024 r. kwotę ogółem **423.116,02 zł**, z przeznaczeniem na wypłatę dotacji na wykonanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych.

Szczegółową kontrolą objęto 4 losowo wybrane przez kontrolującego (w oparciu o osąd ekspercki) umowy, tj.:

- umowę nr 10/2024/D/GD z dnia 7 maja 2024 r. zawartą z Diecezją Pelplińską – prace konserwatorskie i restauratorskie, tj. pełna konserwacja i restauracja barokowej balustrady chóru wraz z pięcioma obrazami olejnymi na desce – kwota dotacji 40.000,00 zł. Prace miały zostać zakończone do 30 listopada 2024 r.:
  - zgodnie z kosztorysem powykonawczym wartość wykonanych prac wyniosła 213.963,70 zł i została odebrana protokołem z dnia 28 października 2024 r.,
  - otrzymana dotacja została wydatkowana w dniu 22 listopada 2024 r. w kwocie 32.520,33 zł,
  - niewykorzystana kwota dotacji (7.479,67 zł) została zwrócona przez ww. podmiot na rachunek WUOZ w dniu 19 grudnia 2024 r. – **dotowany nie przekazał odsetek od niewykorzystanej kwoty dotacji, a PWKZ nie dochodził należności z ww. tytułu<sup>11</sup>,**
- umowę nr 11/2024/D/GD z dnia 7 maja 2024 r. zawartą z Parafią Rzymsko-Katolicką pw. Wszystkich Świętych w Wysinie – prace konserwatorskie i restauratorskie zabytków ruchomych, tj. rzeźb – kwota dotacji 20.000,00 zł. Prace miały zostać zakończone do 30 listopada 2024 r.:
  - zgodnie z kosztorysem powykonawczym wartość wykonanych prac wyniosła 75.469,00 zł i została odebrana protokołem z dnia 2 grudnia 2024 r.,
  - otrzymana dotacja została wydatkowana w całości w dniu 11 grudnia 2024 r. (tj. 1 dzień po terminie określonym w zawartej umowie – 10 dni od terminu zakończenia prac wskazanego w umowie) – **PWKZ nie dochodził należności z tytułu niewykorzystania w terminie dotacji<sup>12</sup>,**
- umowę nr 12/2024/D/GD z dnia 7 maja 2024 r. zawartą z Parafią Rzymsko-Katolicką pw. Wszystkich Świętych w Wysinie – prace konserwatorskie i restauratorskie zabytku, tj. ambony neogotyckiej – kwota dotacji 20.000,00 zł. Prace miały zostać zakończone do 30 listopada 2024 r.:
  - zgodnie z kosztorysem powykonawczym wartość wykonanych prac wyniosła 127.887,00 zł i została odebrana protokołem z dnia 16 października 2024 r.,
  - otrzymana dotacja została wydatkowana w całości w dniu 24 października 2024 r.
- umowę nr 20/2024/D/GD z dnia 13 czerwca 2024 r. zawartą z Panią K.K. oraz Panem R.K. – prace konserwatorskie ściany północnej, bez stolarki okiennej przy zabytku Brama Mariacka w Malborku – kwota dotacji 40.000,00 zł. Prace miały zostać zakończone do 29 września 2024 r.:

<sup>11</sup> akta kontroli str. 58 – rozliczenie dotacji Diecezja Pelplińska

<sup>12</sup> akta kontroli str. 59 – umowa dotacji nr 11/2024/D/GD

- zgodnie z kosztorysem powykonawczym wartość wykonanych prac wyniosła 283.471,56 zł i została odebrana protokołem z dnia 11 września 2024 r.,
- otrzymana dotacja została wydatkowana w całości w dniu 29 lipca 2024 r.

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

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano w II kwartale 2024 r. kwotę ogółem **20.000,00 zł**.

Ww. kwota dotyczyła dotacji celowej udzielonej Gminie Nowa Wieś Lęborska, której przedmiot stanowiło wykonanie prac konserwatorskich przy elementach kamiennych i metalowych cmentarza ewangelickiego znajdującego się przy kaplicy grobowej położonej w miejscowości Garczegorze – zgodnie z umową o udzielenie dotacji celowej nr 21/2024/D/Sł zawartej w dniu 13 czerwca 2024 r. pomiędzy Pomorskim Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków a Gminą Nowa Wieś Lęborska.

Zgodnie z zapisami ww. umowy:

- prace przy zabytku miały zostać przeprowadzone (zakończone) w terminie do dnia 31 października 2024 r.,
- kwota dotacji nie mogła przekroczyć 50 % nakładów koniecznych na prace przy zabytku, wynikające z kosztorysu powykonawczego,
- dotowany nie później niż w terminie 10 dni od terminu na zakończenie prac, zobowiązał się wpłacić otrzymaną kwotę dotacji wykonawcy prac przy zabytku, tytułem części należnego mu wynagrodzenia,
- dotacja niewykorzystana w całości lub w części w ww. terminie podlegać miała zwrotowi,
- dotowany zobowiązany został do przedstawienia w terminie 30 dni od terminu zakończenia prac:
  - kopii rachunków lub faktur za wykonanie prac budowlanych przy zabytku wraz z wykazem tych faktur lub rachunków i opisem wskazującym datę zapłaty kwoty należności wskazanej na fakturze (rachunku)
  - powykonawczą dokumentację fotograficzną zabytku wraz z zezwoleniem na nieodpłatne korzystanie przez Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z tych fotografii,
  - innej dokumentacji i wyjaśnień wskazanych przez dotującego, w tym czy od kwoty dotacji zostały naliczone odsetki bankowe i w jakiej wysokości,
  - kosztorysu powykonawczego wykonanych prac przy zabytku.

Z okazanej w toku kontroli dokumentacji wynika, iż:

- w dniu 23 października 2024 r. dokonano odbioru prac konserwatorskich,
- Gmina Nowa Wieś Lęborska nie uzyskała odsetek od środków otrzymanej dotacji,
- wartość wykonanych prac wyniosła 67.715,49 zł,
- środki z otrzymanej dotacji zostały przez Gminę wydatkowane w dniu 18 listopada 2024 r. (tj. 8 dni po terminie określonym w zawartej umowie – 10 dni od terminu zakończenia prac wskazanego w umowie) – **PWKZ nie dochodził należności z tytułu niewykorzystania w terminie dotacji<sup>13</sup>,**
- sprawozdanie z załącznikami zostało złożone przez Gminę w dniu 20 listopada 2024 r.

### **Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków**

W zakresie ww. rozdziału największe wydatki poniesiono w IV kwartale 2024 r.

– tj. wydatkowano kwotę **2.357.858,48 zł** (29,72% ogółu wydatków poniesionych w 2024 r.).

Zgodnie z przyjętą metodologią, kontroli podlegać będą wydatki w zakresie kwartału o najwyższej kwocie wydatków tj. IV kwartał, przy czym minimalna wartość weryfikowanych wydatków nie może być niższa niż 10% wydatków poniesionych w ciągu całego roku objętego kontrolą i musi obejmować minimum 2 paragrafy klasyfikacji budżetowej – po wyłączeniu §§ dotyczących wynagrodzeń 4010-4129).

Wobec czego kontrolą objęte zostały wydatki poniesione w IV kwartale 2024 r. w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 4210 – kwota 177.172,77 zł,
- § 4270 – kwota 20.086,90 zł,
- § 4300 – kwota 138.319,12 zł,
- § 4410 – kwota 1.250,95 zł,
- § 4550 – kwota 4.352,49 zł,
- § 4610 – kwota 797,00 zł,
- § 6060 – kwota 10.686,24 zł,

oraz dodatkowo w § 4600 w zakresie całego 2024 r.

### **§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia**

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej w przedmiotowym paragrafie w IV kwartale 2024 r. wydatkowano kwotę **177.172,77 zł**. Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

---

<sup>13</sup> akta kontroli str. 60 – umowa dotacji nr 21/2024/D/SŁ

- literatury branżowej (m.in. klasyfikacja budżetowa) – 564,00 zł,
- paliwa – 9.331,48 zł,
- tonerów – 16.256,94 zł,
- artykułów biurowych – 12.207,36 zł,
- środków czystości – 564,65 zł,
- telefonów – 548,99 zł,
- części do samochodu oraz opon – 8.478,97 zł,
- części do drukarek – 1.110,69 zł,
- niszczarek – 2.784,00 zł,
- artykułów spożywczych – 683,74 zł
- switchy – 13.531,43 zł,
- drobnego wyposażenia (m.in. taśma do pakowania, tabliczki przydrzwiowe, kosze na śmieci, kable, pokrowce na krzesła) – 2.952,50 zł,
- krzeseł biurowych – 2.700,00 zł,
- kasków ochronnych – 3.980,00 zł,
- nagrywarek zewnętrznych – 139,98 zł,
- dysków zewnętrznych – 959,98 zł
- aparatu z osprzętem – 10.875,00 zł,
- komputerów oraz laptopów – 50.504,55 zł,
- wyposażenia do pomieszczeń (m.in. lampki, wentylatory, grzejniki) – 5.686,59 zł,
- kserokopiarek wielofunkcyjnych/drukarek – 10.810,79 zł,
- licencji oprogramowania – 22.501,13 zł.

W wyniku kontroli nie stwierdzono wydatków o wartości wynoszącej powyżej 10.000,00 zł, co kwalifikowałoby je do środków trwałych. Nie stwierdzono również wydatków nie związanych z działalnością Jednostki.

#### **§ 4270 – Zakup usług remontowych**

Wydatki WUOZ w ww. paragrafie, objęte kontrolą (IV kwartał 2024 r.) wyniosły kwotę **20.086,90 zł**. Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- remontu samochodu – kwota 1.600,00 zł,
- naprawy kserokopiarek – kwota 4.464,90 zł,
- remontu sieci komputerowej – kwota 7.022,00 zł,
- remontu sieci elektrycznej – kwota 7.000,00 zł.

#### **§ 4300 – Zakup usług pozostałych**

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej w przedmiotowym paragrafie w IV kwartale 2024 r. wydatkowano kwotę **138.319,12 zł**. Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- prowizji bankowych – 225,90 zł,
- odnowienia ważności podpisu elektronicznego – 992,61 zł,
- serwisu systemu alarmowego – 297,25 zł,
- przedłużenia licencji oprogramowania – 5.510,38 zł,
- kolokacji sprzętu – 5.904,00 zł,
- odbioru odpadów/wywozu nieczystości – 1.391,57 zł,
- zakupu pieczętek – 626,07 zł,
- usług pocztowych – 59.206,40 zł,
- ochrony mienia – 723,24 zł,
- usług informatycznych – 16.800,00 zł,
- usług prawnych – 14.760,00 zł,
- usług BHP – 1.230,00 zł,
- wymiany opon – 120,01 zł,
- przeglądów samochodów – 236,00 zł,
- wymiany oleju w samochodzie – 654,46 zł,
- utylizacji odpadów – 1.845,00 zł,
- usług przeprowadzkowych – 23.062,50 zł,
- dorabiania kluczy – 67,20 zł,
- czyszczenia wykładziny – 298,80 zł,
- sporządzenia dokumentacji z wypadku przy pracy – 369,00 zł,
- usług parkingowych – 3.690,00 zł,
- hostingu – 308,73 zł.

W zakresie ww. wydatków<sup>14</sup> ustalono, iż:

- faktura 120/2024 z w kwocie 922,50 zł za usługi parkingowe została opłacona po terminie wynikającym z ww. faktury, tj. w dniu 23 grudnia 2024 r. (termin płatności z faktury to 14 października 2024 r.),
- faktura 142/2024 w kwocie 922,50 zł za usługi parkingowe została opłacona po terminie wynikającym z ww. faktury, tj. w dniu 23 grudnia 2024 r. (termin płatności z faktury to 14 listopada 2024 r.).

---

<sup>14</sup> akta kontroli str. 61-120 – dokumentacja źródłowa paragrafu 4300

Ponadto kontrolą objęto wydatki poniesione przez WUOZ dotyczące usług informatycznych oraz usług prawnych, które świadczone były przez usługodawców na podstawie zawartych umów<sup>15</sup>. Ustalono, iż:

- usługi kompleksowej obsługi informatycznej świadczone były przez Pana M.B. prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą F(...) M.B. – umowa zawarta w dniu 1 grudnia 2023 r. na okres 2024 r. – miesięczny koszt usług 5.600,00 zł,
- usługi prawne świadczone były przez Panią J.W. prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Kancelaria Radcy Prawnego J.W. – umowa zawarta w dniu 7 grudnia 2023 r. na okres 2024 r. – miesięczny koszt usług 4.920,00 zł.

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153”. Za moment zaciągnięcia zobowiązania należy uznać dzień zawarcia umowy, w związku z czym powyższe umowy zawarto z terminem realizacji wykraczającym poza dany rok budżetowy bez dysponowania stosownym upoważnieniem, co spowodowało zaciągnięcie zobowiązań obciążających 2024 r. w kwocie 126.240,00 zł (10.520,00 zł x 12 miesięcy), czym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

#### **§ 4410 – Podróże służbowe krajowe**

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie poniesione w IV kwartale 2024 r. wyniosły **1.250,95 zł** i dotyczyły wyjazdów służbowych pracowników WUOZ, związanych z realizacją zadań ustawowych, tj. kontrolą oraz udziałem w konferencjach.

#### **§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej**

Wydatki WUOZ w przedmiotowym paragrafie w IV kwartale 2024 r. wyniosły kwotę ogółem **4.352,49 zł** i dotyczyły usług szkoleniowych w zakresie:

- służby przygotowawczej w służbie cywilnej,
- gospodarki leśnej w kontekście ochrony zabytków,
- ochrona dziedzictwa archeologicznego na terenach leśnych,
- rachunkowości budżetowej,
- BHP,

---

<sup>15</sup> jw.

- dendrologii.

Ustalono, iż w ww. paragrafie zaewidencjonowano wydatek w kwocie 19,20 zł związany z delegacją pracownika tytułem odbioru prac prowadzonych przy zabytku. W przypadku tym nastąpiło błędne zastosowanie klasyfikacji budżetowej, tj. § 4550 zamiast § 4410.

#### **§ 4600 – Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych**

W powyższym paragrafie wydatki poniesione zostały w wysokości **14.000,00 zł<sup>16</sup>** dotyczyły:

- dwóch postanowień Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku, wymierzających Pomorskiemu Wojewódzkiemu Konserwatorowi Zabytków w Gdańsku grzywny w wysokości 7.000,00 zł każda (łącznie 14.000,00 zł) z powodu nieprzekazania skargi dotyczącej przewlekłości postępowania w sprawie pozwolenia na prowadzenie robót budowlanych przy zabytku lub na obszarze wpisanym do rejestru zabytków.

Konieczność poniesienia przez WUOZ ww. wydatków stanowi o nieefektywnym wykorzystaniu środków publicznych. W kontekście tym należy także podkreślić, iż konieczność poniesienia wydatków wynikających z nieterminowego rozpatrywania spraw – nie spełnia wymogów art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a oraz b UoFP. Zgodnie ze wskazanymi tam zasadami, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Wymogi terminowego i rzetelnego rozpatrywania spraw przez organ administracji publicznej wynikają wprost z ogólnie obowiązujących przepisów prawa tj. w szczególności z postanowień art. 7,8 i 12 KPA. Tymczasem zarzuty sądu administracyjnego dotyczyły naruszenia tych fundamentalnych zasad postępowania administracyjnego.

#### **§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego**

Wydatki WUOZ w przedmiotowym paragrafie poniesione w IV kwartale 2024 r. wyniosły kwotę **797,00 zł** i dotyczyły zwrotu kosztów postępowania sądowego (kwota 597,00 zł) oraz opłaty sądowej za wniesienie skargi (200,00 zł).

#### **§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych**

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie poniesione zostały w wysokości **10.686,24 zł** i zostały przeznaczone na zakup:

---

<sup>16</sup> akta kontroli str. 121-135 – grzywny zapłacone przez WUOZ

- licencji SQL Server 2022 – przyjęte do ewidencji środków trwałych dowodem OT w dniu 27 grudnia 2024 r.

### **1.5 System wynagrodzeń i nagradzania pracowników WUOZ**

Zgodnie z treścią sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Gdańsku za 2024 r.:

- przeciętna liczba zatrudnionych, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosła 45,53;
- liczba zatrudnionych w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosła 48,38.

W WUOZ nie został utworzony wewnętrzny regulamin wynagradzania. Warunki wynagradzania i przyznawania innych świadczeń związanych z wynagrodzeniem określają odpowiednie rozporządzenia, tj.:

- rozporządzenie 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,
- 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.

Składniki wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w służbie cywilnej w okresie objętym kontrolą wynikały z zapisów art. 85 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej i były nimi: wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wieloletnią pracę w służbie cywilnej.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami udzielonymi przez ZPWKZ ustalono, iż w WUOZ w Gdańsku zatrudniona jest jedna osoba na podstawie mianowania (zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o służbie cywilnej).

W analizowanym okresie w Jednostce obowiązywało:

- Zarządzenie nr 24/2024 PWKZ z dnia 2 września 2024 r. w sprawie ustalenia regulaminu przyznawania dodatków zadaniowych i specjalnych w WUOZ,
- Zarządzenie nr 59/2022 PWKZ z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie utworzenia Funduszu Nagród dla pracowników WUOZ oraz zasad i warunków przyznawania nagród pracownikom WUOZ.

W toku kontroli poddano badaniu akta osobowe 9 osób zatrudnionych w WUOZ (wyboru dokonano w sposób losowy, w oparciu o osąd ekspercki kontrolera). W wyniku badania nie stwierdzono istotnych różnic w poziomach wynagrodzeń zasadniczych pracowników zatrudnionych na podobnych stanowiskach, o zbliżonych zakresach obowiązków. Dodatki za wieloletnią pracę w służbie cywilnej stanowiły prawidłowy procent wynagrodzenia zasadniczego. Wysokość wynagrodzeń zasadniczych ustalono z zastosowaniem mnożników kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej, zgodnie z art. 87 ustawy o służbie cywilnej. Mnożniki kwoty bazowej mieściły się w granicach określonych w tabeli mnożników kwoty bazowej.

W okresie objętym kontrolą 24 pracowników służby cywilnej otrzymywało dodatki zadaniowe, o których mowa w art. 88 ustawy o służbie cywilnej. Zasady przyznawania dodatków zadaniowych zatrudnionych w WUOZ uregulowane zostały jak już wskazano powyżej Zarządzeniem nr 24/2024 Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w sprawie ustalenia regulaminu przyznawania dodatków zadaniowych i specjalnych w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Gdańsku.

Dodatek zadaniowy był każdorazowo przyznawany decyzją PWKZ, co potwierdzono w zakresie objętej kontrolą próby. Na podstawie okazanych w toku kontroli dokumentacji ustalono, iż dodatki przyznawane były za wykonywanie dodatkowych zadań, wykraczających poza zakres obowiązków na zajmowanym stanowisku. Ustalono, iż w zakresie ww. próby kwota dodatków zadaniowych wynosiła od 640,00 zł do 2.000,00 zł.

Kryteriami uwzględnianymi przy ustalaniu wysokości dodatku zadaniowego były w szczególności:

- rodzaj i charakter powierzonych do realizacji dodatkowych zadań, w tym m.in. stopień złożoności, zakres odpowiedzialności merytorycznej i finansowej, wymagana samodzielność,
- ilość dodatkowych zadań oraz ich nasilenie (intensywność),
- wysokość dodatków zadaniowych przyznanych w urzędzie z tytułu realizacji takich samych lub porównywalnych zadań,
- wysokość wynagrodzenia pracownika, za zastępowanie którego przyznawany jest dodatek zadaniowy.

Od 27 grudnia 2022 r. w WUOZ obowiązuje Zarządzenie nr 59/2022 Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Gdańsku w sprawie utworzenia Funduszu Nagród dla pracowników Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków oraz zasad i warunków przyznawania nagród pracownikom Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Gdańsku. Zgodnie z treścią ww. zarządzenia nagrody są przyznawane pracownikom co najmniej raz w roku w miarę posiadanych środków finansowych, po przepracowaniu przez pracownika

nieprzerwanie co najmniej 6 pełnych miesięcy. Nagrody przyznawane są za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

W oparciu o przedstawione zestawienie tabelaryczne w zakresie wynagrodzeń pracowników WUOZ – ustalono, iż 49 pracownikom przyznano w roku 2024 nagrodę – wypłata nagrody została dokonana w grudniu 2024 r.

W tabeli poniżej przedstawiono informacje w zakresie nagród okresowych przyznanych pracownikom WUOZ (dotyczy § 4020).

| Miesiąc wypłaty | Średnia kwota nagrody | Najniższa kwota nagrody | Najwyższa kwota nagrody |
|-----------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Grudzień        | 6.300,00 zł           | 1.000,00 zł             | 11.904,00 zł            |

Łączna kwota wypłaconych w 2024 r. nagród (dotyczy § 4020) wyniosła 289.800,00 zł – co stanowiło 6,55% wydatków poniesionych przez WUOZ w § 4020 – wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej, tj. w wysokości wyższej niż wynika to z dyspozycji wynikającej z zapisów art. 93 ust. 2 ww. ustawy o służbie cywilnej, z której wynika, iż Fundusz nagród określony jest w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych.

#### **1.6 Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych (PIT i ZUS)**

Na podstawie okazanych w toku kontroli:

- deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA w korespondencji z zapisami ewidencji księgowej konta 229 oraz na podstawie wyciągów bankowych, dotyczących miesięcy maj – czerwiec 2024 r.,
- deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R w korespondencji z zapisami ewidencji księgowej konta 225 oraz na podstawie wyciągów bankowych, dotyczących miesięcy maj – czerwiec 2024 r.

stwierdzono, iż w ww. objętym kontrolą okresie, Jednostka naliczone i zadeklarowane składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wpłacała w terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami, tj. do 5 dnia następnego miesiąca dla składek ZUS oraz do 20 dnia następnego miesiąca dla zaliczki na podatek dochodowy.

Jednak mając na względzie zapisy ewidencji księgowej kont 225<sup>17</sup> oraz 229<sup>18</sup> dla całego 2024 r. kontrolujący pismem z dnia 16 stycznia 2026 r. zwrócił się do PWKZ z prośbą o:

- wskazanie, czy Jednostka rozliczyła/wystąpiła o rozliczenie nadpłaty tytułem należnych zaliczek na podatek dochodowy za poszczególne miesiące roku

<sup>17</sup> akta kontroli str. 136-150 – ewidencja księgowa konto 225

<sup>18</sup> akta kontroli str. 151-175 – ewidencja księgowa konto 229

podatkowego – gdyż z deklaracji rocznej PIT-4R<sup>19</sup> wynika, iż do Urzędu Skarbowego wpłacono 426.193,00 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 225 wynika, iż dokonano wpłat w łącznej kwocie 457.088,00 zł (30.895,00 zł wyższej),

- wskazanie, czy Jednostka rozliczyła/wystąpiła o rozliczenie nadpłaty tytułem należnych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP i FS oraz FGŚP – gdyż z deklaracji ZUS P DRA<sup>20</sup> (wraz z korektami) wynika, iż do ZUS przekazać miano kwotę 1.963.009,66 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 229 wynika, iż dokonano wpłat w łącznej kwocie 2.172.453,56 zł (209.443,90 zł wyższej).

W pisemnej odpowiedzi z dnia 23 stycznia 2026 r. ZPWKZ wskazała, iż kwestie związane z saldem rozrachunków z Urzędem Skarbowym oraz Zakładem Ubezpieczeń Społecznych są w trakcie wyjaśniania.

Mając na względzie powyższe należy wskazać, iż w kontrolowanej Jednostce naruszono zapisy art. 44 ust. 3 pkt 3 UoFP, który stanowi, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

## **1.7 Prawidłowość udzielania zamówień publicznych realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130.000,00 zł**

### **1.7.1 Zamówienia o wartości równej bądź wyższej niż 130.000,00 zł**

W toku czynności kontrolnych na podstawie rocznego sprawozdania o udzielonych w 2024 r. zamówieniach (2024/SPRR 00018311/01), przekazanego Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych – ustalono, że w okresie objętym kontrolą PWKZ nie udzielił zamówień publicznych na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: UPZP).

### **1.7.2 Zgodność udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130.000,00 zł z regulacjami wewnętrznymi**

Zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość była niższa niż 130.000,00 zł określono w załączniku nr 5 do Zarządzenia nr 28/2014 z dnia 31 października 2014 r. tj. w procedurze zakupu usług, materiałów, wyposażenia oraz rzeczowego majątku trwałego – zaktualizowanej Zarządzeniem nr 29/2022 Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 14 lipca 2022 r. Zgodnie z ww. dokumentem:

- pisemnego udokumentowania nie wymaga badanie rynku dla jednorazowych zakupów towarów i usług oraz robót budowlanych nie przekraczających łącznej

---

<sup>19</sup> akta kontroli str. 176-178 – deklaracja roczna PIT-4R

<sup>20</sup> akta kontroli str. 179-195 – deklaracje ZUS P DRA za 2024 r.

wartości brutto 5.500,00 zł. To badanie rynku oparte jest na doświadczeniu i znajomości rynku pracowników biorących udział w przygotowaniu zamówień i powinno być wykonane z należytą starannością,

- pisemnego udokumentowania badania rynku wymagają zakupy towarów i usług oraz robót budowlanych, których łączna wartość brutto przekracza 5.500,00 zł. To badanie przeprowadza się za pomocą niżej wymienionych metod:
  - badanie telefoniczne – sporządzenie notatki służbowej,
  - badanie przy pomocy cenników firm drogą elektroniczną – wydruk komputerowy,
  - pisemne zapytanie o cenę skierowane do wykonawców – złożona oferta,
- w przypadku dokonywania zakupów dla zamówień powyżej 8.500,00 zł brutto dodatkowo stosuje się:
  - zapytanie ofertowe skierowane do minimum 3 potencjalnych wykonawców lub jest przekazane do publicznej wiadomości, poprzez jego zamieszczenie na stronie internetowej WUOZ w Gdańsku i BIP,
  - w sytuacji stwierdzenia, iż na rynku nie istnieje 3 potencjalnych wykonawców, zapytanie ofertowe może zostać skierowane do dwóch lub jednego wykonawcy oraz należy przedstawić uzasadnienie wskazujące na obiektywne przesłanki potwierdzające dany stan rzeczy,
  - zapytanie ofertowe może zostać skierowane w formie: pisma, faksu, drogą elektroniczną, telefonicznie lub poprzez pozyskanie stosownej informacji handlowej ze strony internetowej potencjalnego wykonawcy,
  - zapytanie powinno zawierać charakterystykę przedmiotu zamówienia oraz termin przekazania odpowiedzi,
  - obowiązek rozeznania rynku jest spełniony poprzez pozyskanie co najmniej 2 ważnych ofert – w sytuacji podania zapytania ofertowego do publicznej wiadomości na własnej stronie internetowej – przyjmuje się, że postępowanie jest przeprowadzone prawidłowo, jeśli wpłynie co najmniej 1 ważna oferta,
  - w sytuacji, gdy pomimo przeprowadzenia procedury rozeznania rynku zgodnie z procedurą, nie pozyska się co najmniej dwóch ważnych ofert, a w przypadku zamieszczenia zapytania ofertowego na własnej stronie internetowej nie otrzyma się żadnej odpowiedzi, bądź otrzymane oferty nie spełnią wymagań określonych w ogłoszeniu, należy powtórzyć powyższą procedurę.

W ww. dokumencie wskazano także, iż procedura zamówienia wraz z uzasadnieniem wyboru wykonawcy powinna zostać udokumentowana notatką służbową przez pracownika badającego rynek, a także zebranymi ofertami.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli, szczegółową kontrolą w zakresie dokonywanych zakupów – objęto 3 zamówienia o najwyższej wartości (w kontrolowanym okresie), tj.:

- 1) zakup 6 laptopów wraz z oprogramowaniem MS Office – kwota 29.876,70 zł,
- 2) zakup 3 laptopów wraz z oprogramowaniem MS Office – kwota 15.971,55 zł,
- 3) zakup licencji Microsoft SQL Server – kwota 10.686,24 zł.

#### **Zakup 6 laptopów wraz z oprogramowaniem MS Office<sup>21</sup>**

W toku czynności kontrolnych nie przedstawiono dokumentacji potwierdzającej skierowanie zapytania ofertowego do minimum 3 potencjalnych wykonawców. Z okazanej dokumentacji wynika, iż w odpowiedzi na skierowane zapytanie ofertowe oferty przedłożyło dwóch potencjalnych wykonawców:

- oferta nr 1 – kwota 30.964,00 zł,
- oferta nr 2 – oferta 29.876,70 zł.

W notatce służbowej z dnia 19 grudnia 2024 r. pracownik przeprowadzający procedurę rozeznania rynku zarekomendował do wyboru tańszą ofertę.

#### **Zakup 3 laptopów wraz z oprogramowaniem MS Office<sup>22</sup>**

Zgodnie z okazaną w toku kontroli dokumentacją ustalono, iż zakupu ww. wyposażenia dokonano u dostawcy wyłonionego w pierwszym ww. postępowaniu – bez przeprowadzenia odrębnego rozeznania rynku.

#### **Zakup licencji Microsoft SQL Server<sup>23</sup>**

W toku czynności kontrolnych nie przedstawiono dokumentacji potwierdzającej skierowanie zapytania ofertowego do minimum 3 potencjalnych wykonawców. Z okazanej dokumentacji wynika, iż w odpowiedzi na skierowane zapytanie ofertowe oferty przedłożyło dwóch potencjalnych wykonawców:

- oferta nr 1 – kwota 10.686,24 zł,
- oferta nr 2 – oferta 10.854,75 zł.

W notatce służbowej z dnia 20 grudnia 2024 r. pracownik przeprowadzający procedurę rozeznania rynku zarekomendował do wyboru tańszą ofertę.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż w przypadku drugiego z ww. zakupów – dokonano go z pominięciem obowiązującej w Jednostce procedury, tj. z jej naruszeniem. Natomiast w odniesieniu do zakupu pierwszego oraz trzeciego – nie

---

<sup>21</sup> akta kontroli str. 196-205 – zapytanie ofertowe zakup 6 laptopów z oprogramowaniem

<sup>22</sup> akta kontroli str. 206-209 – notatka zakup 3 sztuk laptopów

<sup>23</sup> akta kontroli str. 210-221 – zapytanie ofertowe dot. zakupu licencji SQL

udokumentowano należycie podjętych czynności. Korzystając z uprawnień wynikających z zapisów art. 40 ustawy o kontroli w administracji rządowej, PWKZ w piśmie z dnia 23 kwietnia 2026 r. przedłożył w ww. zakresie dodatkowe wyjaśnienia wraz z dokumentami, które potwierdziły udokumentowanie czynności, do których Jednostka była zobowiązana, zgodnie z zapisami ww. regulaminu (powyższe dotyczy zakupów nr 1 i 3).

### 1.8 Pozostałe ustalenia

W toku czynności kontrolnych ustalono także, iż:

- zobowiązania zaciągane w formie umów były podpisywane przez osobę upoważnioną tj. kierownika Jednostki,
- Jednostka nie płaciła odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań i kar za nieterminowe wykonywanie zadań – tj. nie poniesiono wydatków w §§ 4570, 4580, 4590, 4670 oraz 4680,
- dowody księgowe zawierały co najmniej elementy wynikające z art. 21 ust. 1 pkt 6 UoR.

---

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar „Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki” – **oceniono negatywnie.**

**Przyczyną** stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów, w tym zwłaszcza ustawy o finansach publicznych.

**Skutkiem** stwierdzonych nieprawidłowości było m.in.:

- dokonanie zmiany w planie finansowym Jednostki bez stosownego upoważnienia,
- przekroczenie planu finansowego na dzień 23 czerwca 2024 r. w § 3020,
- niedochodzenie należności z tytułu niewykorzystanie w terminie dotacji, jak też odsetek od niewykorzystanej kwoty dotacji,
- nieterminowe regulowanie zobowiązań,
- zaciąganie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy,
- błędne stosowanie klasyfikacji budżetowej,
- wydatkowanie środków publicznych w sposób niezgodny z zapisami art. 44 UoFP,
- wydatkowanie środków publicznych niezgodnie z regulaminem obowiązującym w Jednostce w zakresie udzielania zamówień poniżej 130.000,00 zł.

**Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości** są PWKZ oraz pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego.

---

## Obszar kontrolny nr 2: Prawidłowość realizacji budżetu w układzie zadaniowym

W obowiązującej w WUOZ Polityce rachunkowości nie określono procedury realizacji budżetu zadaniowego. W dokumencie wskazano jedynie, iż konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Na stronie „Wn” konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym oraz jego zmiany, zaś na stronie „Ma” konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Jednostka w ramach planowania budżetu zadaniowego na 2024 r. pismem z dnia 19 marca 2024 r. przedstawiła Wojewodzie Pomorskiemu podział wydatków w układzie zadaniowym, zgodny z ustawą budżetową. Zgodnie z ww. dokumentem na 2024 r. zaplanowano budżet w wysokości 8.848.000,00 zł przeznaczony na zadanie pn. 9.1.W – Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą.

### 2.1 Wykonanie planu wydatków i mierników budżetu zadaniowego

W 2024 r. w WUOZ w ramach części budżetowej 85/22 realizował jedno zadanie, o którym mowa powyżej, tj. Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą. W ramach tego zadania wyodrębniono jedno podzadanie oraz jedno działanie. Według sprawozdania RB-BZ1 za 2024 r. plan i wykonanie budżetu zadaniowego, przedstawiało się następująco:

| Funkcja /zadanie / podzadanie / działanie                                                            | Plan wg ustawy budżetowej na 2024 r. | Plan po zmianach | Wykonanie       | % wykonania planu |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 9. Kultura i dziedzictwo narodowe                                                                    | 8.848.000,00 zł                      | 8.947.656,20 zł  | 8.915.330,60 zł | 99,64 %           |
| 9.1.W Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą                |                                      |                  |                 |                   |
| 9.1.1.W Ochrona materialnego dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci narodowej w kraju i za granicą |                                      |                  |                 |                   |
| 9.1.1.4.W Ochrona zabytków wpisanych do rejestru i nadzór konserwatorski                             |                                      |                  |                 |                   |

Ustalono, iż sprawozdanie RB-BZ1 za rok 2024 r. zostało przesłane do Wojewody Pomorskiego w dniu 17 lutego 2025 r. a więc z zachowaniem terminu określonego

w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (dla dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia – termin złożenia ww. sprawozdania określono do dnia 19 lutego).

Kontrolujący pismem z dnia 16 stycznia 2026 r. zwrócił się do PWKZ<sup>24</sup> z prośbą o wskazanie, czy równocześnie do zmian w planie dokonywano zmian w planie budżetu zadaniowego, gdyż w 2024 r. dwukrotnie zwiększono plan wydatków WUOZ. W pisemnej odpowiedzi z dnia 23 stycznia 2026 r. Pani Bogumiła Wantoch-Rekowska<sup>25</sup> (Zastępca PWKZ) wskazała, iż (...) w kontrolowanym okresie nie prowadzono konta służącego do ewidencjonowania planu w układzie zadaniowym.

Mając na względzie powyższe oraz przedstawioną w toku kontroli ewidencję księgową konta 990-00-921-9114<sup>26</sup> należy wskazać, iż:

- po stronie „Wn” ww. konta nie ewidencjonowano kwoty wynikającej z planu finansowego oraz jego zmian – co było niezgodne z obowiązującą w Jednostce, Polityką rachunkowości,
- w okresie od stycznia do czerwca 2024 r. nie ewidencjonowano na bieżąco wydatków na ww. koncie, a jedynie ogólnym poleceniem księgowania (PK) na dzień 30 czerwca 2024 r. W kolejnym półroczu zapisy odbywały się PK na ostatni dzień danego miesiąca, za wyjątkiem miesiąca września, którego kwota wydatków została zaksięgowana 31 października 2024 r.

Mimo, że konta pozabilansowe nie wchodzą w zakres ksiąg rachunkowych, w ocenie kontrolującego, operacje na nich powinny być prowadzone wg zasad jak dla ksiąg rachunkowych, wynikających m.in. z art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Jedno polecenie księgowania a następnie brak stosowania jednolitej metodologii – nie spełnia tych założeń.

WUOZ przedstawił Wojewodzie Pomorskiemu zestawienie planowanych wydatków z budżetu państwa w układzie zadaniowym za 2024 r. – w ujęciu celów i mierników wraz z docelową wartością poszczególnych mierników planowaną w 2024 r. W ramach budżetu zadaniowego:

- przy podzadaniu 9.1.1.W. wyznaczone cele, tj. poprawę stanu zachowania zabytków oraz zapewnienie prawidłowości wykonania prac przy zabytkach oraz zapewnienie właściwego stanu zabytków – zdefiniowano miernikami jak niżej:

| Nazwa miernika | Plan wg ustawy budżetowej | Plan po zmianach | Wykonanie |
|----------------|---------------------------|------------------|-----------|
|----------------|---------------------------|------------------|-----------|

<sup>24</sup> Akta kontroli str. 40-45 – pismo w trybie art. 22 UoK nr 2

<sup>25</sup> Akta kontroli str. 49 – odpowiedź na pismo z 16 stycznia 2026 r.

<sup>26</sup> akta kontroli str.222-223 – ewidencja księgowa budżet zadaniowy

| Nazwa miernika                                                                                                                           | Plan wg ustawy budżetowej | Plan po zmianach  | Wykonanie         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Stosunek liczby wykonanych prac konserwatorskich przy obiektach zabytkowych w danym roku do liczby obiektów znajdujących się w rejestrze | 1,12% (138/12296)         | 0,43% (53/12318)  | 0,43% (53/12318)  |
| Stosunek liczby przeprowadzonych kontroli i oględzin zabytków do liczby zabytków wpisanych do rejestru                                   | 6,06% (745/12296)         | 6,19% (762/12318) | 6,19% (762/12318) |

- przy działaniu 9.1.1.4.W. wyznaczone cele, tj. tworzenie danych o zasobach dziedzictwa kulturowego, wsparcie utrzymania i poprawy stanu zachowania zabytków ruchomych i nieruchomych oraz zapewnienie prawidłowości wykonania prac przy zabytkach oraz zapewnienie właściwego stanu zabytków – zdefiniowano miernikami jak niżej:

| Nazwa miernika                                                                                                              | Plan wg ustawy budżetowej | Plan po zmianach | Wykonanie |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------|-----------|
| Liczba wykonanych kart ewidencyjnych zabytków ruchomych, nieruchomych i archeologicznych w danym roku                       | 663                       | 1017             | 1017      |
| Liczba ruchomych obiektów zabytkowych oraz nieruchomych obiektów zabytkowych, przy których wykonywano prace konserwatorskie | 138                       | 53               | 53        |
| Liczba wydanych pozwoleń na prace konserwatorskie i roboty budowlane przy obiektach w danym roku                            | 1748                      | 2961             | 2961      |

Kontrolujący stwierdził, że podzadania i działania są zdefiniowane prawidłowo oraz że są one adekwatne do zamierzonych celów. Mierniki są również łatwo mierzalne, możliwe do osiągnięcia i jednorodne.

W sprawozdaniu RB-BZ1 wykazano w zakresie planu po zmianach – faktyczne wykonanie planowanej wartości mierników – jednak zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym, tj. w § 4 pkt 2 – w zakresie planu po zmianach, wykazuje się wartości mierników wynikające z układu zadaniowego uwzględniającego zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego – dokumentacji potwierdzającej zmiany w zakresie z zaplanowanej do osiągnięcia wartości mierników, nie przedstawiono w toku kontroli.

Główny Księgowy przy współudziale pracowników komórek merytorycznych odpowiedzialnych za realizację poszczególnych działań, dokonywał pomiaru mierników oraz sporządzał dokumentację dla Wojewody Pomorskiego w tym zakresie.

Kontrolujący pismem z dnia 29 grudnia 2025 r. oraz z dnia 16 stycznia 2026 r. zwrócił się do PWKZ<sup>27</sup> z prośbą o przedłożenie dokumentacji potwierdzającej dane wykazane przez WUOZ w sprawozdaniu RB-BZ1 w zakresie mierników. W pisemnej odpowiedzi z dnia 23 stycznia 2026 r. Pani Bogumiła Wantoch-Rekowska<sup>28</sup> (Zastępca PWKZ) wskazała, iż roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (...) było sporządzane przez głównego księgowego poprzez agregację informacji od osób merytorycznie odpowiedzialnych za wykonanie mierników oraz w oparciu o zapisy księgowe konta 990-00-921-9114.

W załączeniu do ww. odpowiedzi przekazano dokumentację (wydruki e-mail) stanowiące podstawę do ustalenia wartości mierników wykazanych w sprawozdaniu<sup>29</sup>.

Kontrolujący dokonał weryfikacji danych wykazanych w ww. sprawozdaniu w odniesieniu do 3 losowo wybranych mierników, stwierdzając:

| Nazwa miernika                                                                       | Wykonanie<br>(sprawozdanie RB-BZ1) | Wykonanie (w oparciu o<br>przekazaną<br>dokumentację) | Zgodność/rozbieżność<br>między sprawozdaniem<br>a okazaną<br>dokumentacją |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Stosunek liczby<br>wykonanych prac<br>konserwatorskich przy<br>obiektach zabytkowych | 0,43% (53/12318)                   | 83/12318<br>(31+52/3738+8011+569)                     | Rozbieżność                                                               |

<sup>27</sup> Akta kontroli str. 40-45 – pismo w trybie art. 22 UoK nr 2

<sup>28</sup> Akta kontroli str. 49 – odpowiedź na pismo z 16 stycznia 2026 r.

<sup>29</sup> akta kontroli str. 224-238 – dokumentacja dotycząca wartości osiągniętych mierników

| Nazwa miernika                                                                                                       | Wykonanie<br>(sprawozdanie RB-BZ1) | Wykonanie (w oparciu o<br>przekazaną<br>dokumentację) | Zgodność/rozbieżność<br>między sprawozdaniem<br>a okazaną<br>dokumentacją |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| w danym roku do liczby<br>obiektów znajdujących<br>się w rejestrze                                                   |                                    |                                                       |                                                                           |
| Liczba wykonanych kart<br>ewidencyjnych zabytków<br>ruchomych,<br>nieruchomych i<br>archeologicznych w<br>danym roku | 1017                               | 1017<br>(24+12+40+745+56+140)                         | Zgodność                                                                  |
| Liczba wydanych<br>pozwoleń na prace<br>konserwatorskie i roboty<br>budowlane przy<br>zabytkach w danym roku         | 2961                               | 2034<br>(267+67+1700)                                 | Rozbieżność                                                               |

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż w WUOZ nie funkcjonowały rejestry umożliwiające pomiar miernika (ich pomiar każdorazowo odbywał się poprzez zsumowanie wartości wykazanych przez osoby merytorycznie odpowiedzialne za wykonanie mierników) – w oparciu o okazaną dokumentację stwierdzono rozbieżność pomiędzy faktycznie wykonaną wartością miernika a jego wartością wykazaną w sprawozdaniu Rb-BZ1.

## 2.2 Sprawozdanie Rb-BZ1

Sprawozdanie Rb-BZ1 za 2024 r. z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym<sup>30</sup> za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. zostało jak już wskazano powyżej, przekazane terminowo Wojewodzie Pomorskiemu.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność wykonania budżetu zadaniowego pomiędzy ww. sprawozdaniem, ewidencją księgową a sprawozdaniem Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2024 r.

**Należy jednak wskazać, iż wystąpiła rozbieżność pomiędzy kwotą zobowiązań wykazaną w ww. sprawozdaniach. W RB-BZ1 wykazano kwotę – 461.427,73 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-28 – 461.680,85 zł.**

W ww. zakresie Jednostka w dniu 28 kwietnia 2026 r. złożyła korektę ww. sprawozdania.

<sup>30</sup> akta kontroli str. 9 – sprawozdanie roczne RB-BZ1

---

Na podstawie dokonanych ustaleń, obszar kontrolny „Prawidłowość realizacji budżetu w układzie zadaniowym” – **oceniono pozytywnie z uchybieniami**.

**Przyczyną** stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów.

**Skutkiem** stwierdzonych uchybień było m.in.

- nierzetelne sporządzenie sprawozdania RB-BZ1 – w zakresie osiągniętych wartości mierników oraz wskazanej kwoty zobowiązań,
- naruszenie wymogów dotyczących zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.

**Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybenia** są PWKZ oraz pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego.

---

### **Obszar kontrolny nr 3: Realizacja dochodów budżetu państwa**

Działając w oparciu o postanowienia art. 146 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. UoFP, Wojewoda Pomorski pismem FB-I.3111.34.2.2024.JB z dnia 12 lutego 2024 r. zawiadomił PWKZ o ustalonym planie dochodów. W ustawie budżetowej uwzględniono dochody w rozdziale 92121 w kwocie 26.000,00 zł.

Zgodnie z treścią sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w 2024 r. wykonanie dochodów w rozdziale:

- 92120 wyniosło 1.996,09 zł wobec planu w wysokości 0,00 zł,
- 92121 wyniosło 7.391,04 zł wobec planu w wysokości 26.000,00 zł (plan dochodów w rozdziale wykonano w 28,43%).

Na niższe niż ujęto w planie, wykonanie dochodów wpływ miała w głównym stopniu niższa niż zakładano ściągальność dochodów zaplanowanych w §§ 0570, 0580 oraz 0640.

Jak wskazał ZPWKZ w piśmie z dnia 23 stycznia dochody realizowane przez WUOZ w Gdańsku w znacznej większości dotyczą grzywien i kosztów egzekucji z nimi związanymi – są one często trudne do wykonania, a ich ilość jest niemożliwa do precyzyjnego oszacowania.

Podstawą planowania dochodów jest oczekiwana skuteczność windykacji. Koszty użytkowania lokali (siedziba WUOZ i Delegatury w Słupsku) w zakresie centralnego ogrzewania, ciepłej wody, zużycia wody i odprowadzania ścieków, mają charakter zaliczek i podlegają rozliczeniu w momencie otrzymania właściwej faktury przez właściciela budynku, często w następnym roku budżetowym. Zmiany cen mediów utrudniają dokładne planowanie dochodów w § 0940 – wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

Plan i wykonanie dochodów w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej na dzień 31 grudnia 2024 r. przedstawiono w poniższej tabeli.

| Klasyfikacja budżetowa |                              |          | Nazwa paragrafu                                                                                                                                                                                                      | Plan dochodów | Należności    | Dochody<br>wykonane na dzień<br>31 grudnia 2024 r. |
|------------------------|------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------------------------------------------|
| Dział                  | Rozdział                     | Paragraf |                                                                                                                                                                                                                      |               |               |                                                    |
| 921                    | 92120                        | 0900     | Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości | 0,00 zł       | 1.824,00 zł   | 1.824,00 zł                                        |
|                        |                              | 0920     | Wpływy z pozostałych odsetek                                                                                                                                                                                         | 0,00 zł       | 172,09 zł     | 172,09 zł                                          |
|                        |                              | RAZEM:   |                                                                                                                                                                                                                      | 0,00 zł       | 1.996,09 zł   | 1.996,09 zł                                        |
|                        | 92121                        | 0570     | Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych                                                                                                                                       | 11.000,00 zł  | 19.715,12 zł  | 3.733,98 zł                                        |
|                        |                              | 0580     | Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych                                                                                                                | 10.000,00 zł  | 325.000,00 zł | 0,00 zł                                            |
|                        |                              | 0640     | Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień                                                                                                                                         | 1.000,00 zł   | 766,00 zł     | 0,00 zł                                            |
|                        |                              | 0940     | Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych                                                                                                                                                                           | 4.000,00 zł   | 1.997,96 zł   | 1.660,97 zł                                        |
|                        |                              | RAZEM:   |                                                                                                                                                                                                                      | 26.000,00 zł  | 347.479,08 zł | 5.394,95 zł                                        |
|                        | SUMA (rozdziały 92120+92121) |          |                                                                                                                                                                                                                      | 26.000,00 zł  | 349.475,17 zł | 7.391,04 zł                                        |

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 za 2024 r. Ustalono, iż ww. sprawozdanie zostało w dniu 24 stycznia 2025 r. podpisane przez kierownika Jednostki oraz przekazane do Wojewody Pomorskiego.

Z okazanej w toku kontroli ewidencji księgowej konta 221<sup>31</sup> (należności z tytułu dochodów budżetowych) wynikał następujący stan należności:

<sup>31</sup> akta kontroli str. 7 – analityka kont 130 i 221

- rozdział 92120:
  - § 0920:
    - należności: 172,09 zł,
    - dochody wykonane: 172,09 zł,
- rozdział 92121:
  - § 0570:
    - należności: 20.570,52 zł
    - dochody wykonane: 4.589,38 zł,
  - § 0580:
    - należności: 325.000,00 zł,
    - dochody wykonane: 0,00 zł,
  - § 0640:
    - należności: 766,00 zł,
    - dochody wykonane: 0,00 zł,
  - § 0940:
    - należności: 1.997,95 zł
    - dochody wykonane: 1.660,97 zł.

Mając jednak na względzie powyższe należy wskazać, iż dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 były niezgodne z okazaną ewidencją księgową.

Ponadto z przedstawionej ewidencji księgowej:

- konta 130-00-02<sup>32</sup> (rachunek bieżący dochodów budżetowych) wynika, iż w 2024 r. zrealizowano dochody w kwocie 7.965,28 zł,
- konta 222-00-92120-01<sup>33</sup> oraz 222-00-921-92121-01 wynika, iż w 2024 r. zrealizowano dochody w kwocie 7.391,04 zł.

Różnica pomiędzy ww. kwotami w wysokości 574,24 zł (7.965,28 zł – 7.391,04 zł) wynikała z wpłaty na rachunek WUOZ z dnia 25 czerwca 2024 r., która pochodziła z Urzędu Skarbowego i była wynikiem prowadzonych czynności windykacyjnych. Ze względu na fakt wcześniejszego całkowitego uregulowania należności, przedmiotowa kwota została zwrócona na rachunek Urzędu Skarbowego w dniu 28 czerwca 2024 r. – kwota ta jako nadpłata nie stanowiła dochodu WUOZ.

W sprawozdaniu rocznym Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych wskazano kwotę dochodów wykonanych/przekazanych na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w wysokości 7.391,04 zł.

<sup>32</sup> akta kontroli str. 239-241 – ewidencja księgowa konta 130-00-02

<sup>33</sup> akta kontroli str. 242-243 – ewidencja księgowa konta 222

## **Dochody budżetowe w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej**

Zgodnie z zapisami sprawozdań Rb-27, najwyższą kwotę dochodów zrealizowano w IV kwartale 2024 r. tj. **3.342,59 zł**, co stanowiło 45,22% dochodów wykonanych przez WUOZ w 2024 r.

Zgodnie z przyjętą metodologią, kontroli podlegały dochody w zakresie kwartału o najwyższej kwocie zrealizowanych dochodów, wobec czego kontrolą objęto dochody wykazane w:

- rozdziale 92120:
  - § 0900 – kwota 1.824,00 zł,
  - § 0920 – kwota 172,09 zł,
- rozdziale 92121:
  - § 0570 – kwota 1.346,50 zł.

### **Rozdział 92120**

#### **§ 0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości**

W sprawozdaniu Rb-27 w ww. paragrafie wykazano należności oraz dochody wykonane w kwocie 1.824,00 zł – kwota ta nie wynikała jednak z okazanej ewidencji konta 221.

Z okazanej dokumentacji wynika, iż ww. kwota dotyczyła odsetek od niewykorzystanej kwoty dotacji przez podmiot dotowany. Kwota ta została wykazana w sprawozdaniu Rb-27 w § 0900 – co nie było jednak zgodne z ewidencją księgową.

#### **§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek**

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 221, dochody zrealizowane w ww. paragrafie wyniosły kwotę 172,09 zł i dotyczy odsetek od kwoty dotacji przyznanej przez PWKZ.

Pomimo pisma wystosowanego przez kontrolera w dniu 16 stycznia 2026 r. nie przedłożono dokumentacji źródłowej dotyczącej dochodów zrealizowanych w ww. paragrafie.

### **Rozdział 92121**

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

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę 19.715,12 zł, zaś dochody wykonane 3.733,98 zł.

Jak wskazano powyżej, zgodnie z przyjętą metodologią – kontroli podlegały dochody zrealizowane w IV kwartale w wysokości 1.346,50 zł.

Zrealizowane w ww. okresie dochody pochodziły z wpłat dokonanych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sopocie w październiku oraz listopadzie 2024 r. (dwukrotnie po 673,25 zł), tytułem czynności egzekucyjnych prowadzonych wobec Pani B. J. wobec, której postanowieniem ZND-II.5143.12-2.2015.DS nałożono grzywnę w celu przymuszenia.

#### Należności pozostałe do zapłaty oraz podejmowane działania windykacyjne

Zgodnie z treścią sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w 2024 r. – Jednostka posiadała należności pozostałe do zapłaty, jak poniżej:

| Klasyfikacja budżetowa |          |               | Nazwa paragrafu                                                                                       | Należności pozostałe do zapłaty |                      |
|------------------------|----------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------|
| Dział                  | Rozdział | Paragraf      |                                                                                                       | Ogółem                          | W tym zaległości     |
| 921                    | 92121    | 0570          | Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych                        | 15.981,14 zł                    | 15.981,14 zł         |
|                        |          | 0580          | Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 325.000,00 zł                   | 320.000,00 zł        |
|                        |          | 0640          | Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień                          | 766,00 zł                       | 666,00 zł            |
|                        |          | 0940          | Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych                                                            | 336,99 zł                       | 0,00 zł              |
|                        |          | <b>RAZEM:</b> |                                                                                                       | <b>342.084,13 zł</b>            | <b>336.647,14 zł</b> |

Różnica względem należności pozostałych do zapłaty ogółem a zaległościami w kwocie ogółem 5.436,99 zł wynikała z faktu, że na dzień składania sprawozdania przedmiotowe należności nie były wymagalne, tj. szczegółowo:

- kwota 5.100,00 zł – wynikała z postanowienia nr WK.3151.1.2.2024.WF z dnia 11 września 2024 r., którym nałożono grzywnę w celu przymuszenia w związku z niewykonaniem nakazanych działań oraz ustalono opłatę za czynności egzekucyjne. Dobrowolne wykonanie przedmiotowego postanowienia miało nastąpić do dnia 31 grudnia 2024 r.,
- kwota 336,99 zł – wynikała z otrzymanej faktury nr R/8702001341/2024 z dnia 1 sierpnia 2024 r. którą rozliczono koszt wody i odprowadzania ścieków w siedzibie WUOZ w Gdańsku w 2023 r. Ujęcie ww. faktury w ewidencji księgowej nastąpiło w dniu 31 grudnia 2024 r. na podstawie otrzymanego duplikatu z dnia 12 grudnia

2024 r. Przedmiotowa należność również nie była wymagalna w dniu sprawozdawczym, kwota ta została przekazana jako dochód w dniu 3 stycznia 2025 r.

W nawiązaniu do powyższego należy wskazać, iż zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej tj. instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa (załącznik nr 35) – zapisami § 5 ust. 2 pkt 2 oraz 5 w:

- kolumnie "Należności" wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów z tytułu dochodów budżetowych, których pierwotny termin płatności przypada na dany rok budżetowy (...),
- w odpowiednich kolumnach salda końcowego (11-13) wykazuje się należności pozostałe do zapłaty (...) w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane).

W związku z czym należy uznać, iż WUOZ zawyżył kwotę należności wykazaną w sprawozdaniu Rb-27 o kwotę 5.436,99 zł i tym samym kwotę należności ogółem pozostałych do zapłaty o ww. kwotę – co związane było z wykazaniem w sprawozdaniu należności, których termin zapłaty nie przypadał na rok budżetowy objęty sprawozdaniem.

Podczas kontroli szczegółową analizą objęto analizę działań windykacyjnych prowadzonych łącznie wobec czterech dłużników – wybranych drogą losową w oparciu o osąd ekspercki kontrolera.

Wobec powyższego szczegółową kontrolą objęto łączną kwotę należności wymagalnych w wysokości 155.180,90 zł, co stanowiło 45,36 % stanu należności pozostałych do zapłaty ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

**Dłużnik nr 1 – I(...) Sp. z o.o. z siedzibą w Kwidzynie – kwota należności wymagalnych: 100.000,00 zł (§ 0580) oraz 159,20 zł (§ 0640)**

Z okazanej w toku kontroli dokumentacji źródłowej wynika, iż w stosunku do ww. spółki Pomorski Wojewódzki Konserwator Zabytków postanowieniem ZND-II.5143.30-3.2017.DS z dnia 8 stycznia 2018 r. nałożył grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 50.000,00 zł – w związku z niedopełnieniem obowiązku wykonania robót budowlanych nakazanych decyzją z dnia 4 października 2012 r. nr ZN-II.4151/2/2479/2012, nakładającą obowiązek przeprowadzenia w terminie do 31 grudnia 2012 r. robót budowlanych w pałacu w Krzywaniu (gmina Dębica Kaszubska). W ww. postanowieniu ustalono także opłatę za czynności egzekucyjne w wysokości 68,00 zł.

Wcześniej, tj. 11 grudnia 2017 r. do zobowiązanego skutecznie doręczono upomnienie, stąd 8 stycznia 2018 r. wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym.

Kolejno w dniu 30 kwietnia 2018 r. WUOZ wystawił tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych (doręczony do Urzędu Skarbowego w Słupsku 10 maja 2018 r.).

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słupsku postanowieniem nr 2216-SEE2.711.1.755190.2018.IV zawiesił postępowanie egzekucyjne w związku z pismem Nadzorcy Sądowego informującym o ogłoszeniu upadłości spółki.

Kolejno w dniu 4 czerwca 2019 r. do ww. skierowano upomnienie.

Wobec dalszego uchylania się przez spółkę od wykonania nałożonego obowiązku – w dniu 24 lipca 2019 r. Pomorski Wojewódzki Konserwator Zabytków w Gdańsku postanowieniem ZND.5143.13-5.2019.DS nałożył kolejną grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 50.000,00 zł. W ww. postanowieniu ustalono także opłatę za czynności egzekucyjne w wysokości 68,00 zł.

Kolejno w dniu 21 kwietnia 2020 r. WUOZ wystawił tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych (doręczony do Urzędu Skarbowego w Słupsku 13 maja 2020 r.).

Zgodnie z treścią pisma z dnia 23 stycznia 2026 r. podpisanego przez ZPWKZ, wobec dłużnika nie podejmowano innych czynności windykacyjnych niż te, których potwierdzenie przedstawiono podczas kontroli.

**Dłużnik nr 2 – Parafia pw. św. B(...) w Gdańsku – kwota należności wymagalnych: 5.000,00 zł (§ 0580) oraz 100,00 zł (§ 0640)**

Decyzją WK.5180.129.3.2022.WF z dnia 14 sierpnia 2023 r. Pomorski Wojewódzki Konserwator Zabytków nakazał ww. Parafii doprowadzenie zabytku do jak najlepszego stanu poprzez usunięcie z połaci dachowej kościoła instalacji fotowoltaicznej, w terminie tygodnia od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna.

Od ww. decyzji – strona odwołała się do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w Warszawie, który decyzją DOZ-OAiK.650.868.2023.AJ z dnia 25 stycznia 2024 r. utrzymał w mocy zaskarżoną decyzję.

W związku z niewykonaniem przez stronę nałożonego obowiązku, w dniu 15 marca 2024 r. wystawiono oraz przesłano upomnienie. Pismem z dnia 29 marca 2024 r. pełnomocnik Parafii zwrócił się z wnioskiem o przedłużenie terminu wykonania obowiązku demontażu paneli fotowoltaicznych do lipca 2024 r. oraz o uchylenie kosztów upomnienia. Pomorski Wojewódzki Konserwator Zabytków w piśmie z dnia 8 maja 2024 r. przychylił się do prośby o

wydłużenie czasu na wykonanie obowiązku wynikającego z ww. decyzji do dnia 31 lipca 2024 r., jednocześnie nie przychylił się do wniosku dotyczącego uchylenia kosztów upomnienia.

W dniu 7 sierpnia 2024 r. w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż z połaci dachowej kościoła nie została usunięta instalacja fotowoltaiczna.

Kolejno w dniu 11 września 2024 r. wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym.

Tego samego dnia Pomorski Wojewódzki Konserwator Zabytków postanowieniem WK.3151.1.2.2024.WF nałożył na Parafię grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 5.000,00 zł, ustalając tym samym opłatę za czynności egzekucyjne w wysokości 100,00 zł.

Ww. kwoty zostały wpłacone na rachunek WUOZ w dniu 21 stycznia 2025 r.

W dniu 29 stycznia 2025 r. Pomorski Wojewódzki Konserwator Zabytków przeprowadził czynności kontrolne, podczas których stwierdzono brak demontażu z dachu ww. instalacji. W konsekwencji czego postanowieniem WK.3151.1.4.2024.WF z dnia 31 stycznia 2025 r. nałożono na Parafię kolejną grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 5.000,00 zł – wzywając do dobrowolnego wykonania w terminie do dnia 31 sierpnia 2025 r. nałożonego obowiązku.

**Dłużnik nr 3 – N(...) G(...) Sp. z o.o. z siedzibą w Sopocie – kwota należności wymagalnych: 40.000,00 zł (§ 0580) oraz 100,00 zł (§ 0640)**

Decyzją WK.5180.16.3.2023.WF z dnia 22 marca 2023 r. Pomorski Wojewódzki Konserwator Zabytków po wszczęciu z urzędu, na podstawie art. 49 ust. 1 ustawy o ochronie zabytków, postępowania administracyjnego – nakazał spółce N(...) G(...) przeprowadzenie niezbędnych prac konserwatorskich lub robót budowlanych przy zabytku, ze względu na zagrożenie zniszczeniem lub jego istotnym uszkodzeniem. Prace te polegać miały na:

- usunięciu graffiti z elewacji budynku przy użyciu innych metod niż mechaniczne,
- uzupełnieniu orygowania oraz odwodnienia powierzchniowego budynku,
- zasypania fundamentów budynku,
- usunięcia roślinności z trybun,
- zabezpieczenia dachówki pochodzącej z budynku przed działaniem czynników atmosferycznych.

Od ww. decyzji strona odwołała się do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w Warszawie, który w decyzji DOZ-OAiK.650.376.2023.BS z dnia 24 maja 2023 r. orzekł o uchyleniu zaskarżonej decyzji w części wyznaczonego terminu nakazanych prac

(wyznaczając nowy termin do dnia 31 lipca 2023 r.), w pozostałej części utrzymał w mocy zaskarżoną decyzję.

W związku z niewykonaniem przez stronę nałożonego obowiązku w dniu 20 września 2023 r. wystawiono oraz przesłano upomnienie. Kolejno w dniu 30 października 2023 r. wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym. Tego samego dnia Pomorski Wojewódzki Konserwator Zabytków postanowieniem WK.3151.3.2023.PW postanowił nałożyć na ww. spółkę grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 40.000,00 zł, ustalając tym samym opłatę za czynności egzekucyjne w wysokości 100,00 zł.

Kolejno 18 września, 23 października 2024 r. oraz 13 czerwca 2025 r. wyznaczano terminy kontroli zabytku, mające na celu ocenę stopnia wykonania nakazanych prac (na dwóch pierwszych kontrolach nie pojawili się przedstawiciele spółki). W protokole z kontroli obiektu zabytkowego z dnia 13 czerwca 2025 r. stwierdzono, iż od stycznia 2025 r. właścicielem spółki jest nowy właściciel.

W dniu 13 sierpnia 2025 r. do Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Gdańsku wpłynął wniosek ww. spółki o zmianę decyzji, poprzez nakazanie dokonania następujących robót na nieruchomości będącej w użytkowaniu wieczystym spółki:

- uprzątnięcie pozostałych dachówek znajdujących się na nieruchomości,
- zabezpieczenie otworów okiennych i drzwiowych budynku,
- zabezpieczenie dachu budynku.

Pomorski Wojewódzki Konserwator Zabytków decyzją WK.5180.16.2023.WF z dnia 10 września 2025 r. przychylił się do wniosku strony, określając jednocześnie termin wykonania ww. prac do dnia 31 października 2025 r.

Ww. spółka pismem z dnia 27 listopada 2025 r. poinformowała Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków o wykonaniu wszystkich prac wynikających z ww. decyzji w wyznaczonym terminie (do pisma dołączono protokół zdawczo-odbiorczy oraz fotografie ukazujące wykonane prace). W konsekwencji powyższego w dniu 27 listopada 2025 r. spółka złożyła wniosek o umorzenie grzywny. Pomorski Wojewódzki Konserwator Zabytków postanowieniem Wk.3151.3.2023.PW/WF z dnia 11 grudnia 2025 r. umorzył nałożoną grzywnę.

#### **Dłużnik nr 4 – Pan D.B. kwota należności wymagalnych: 9.821,70 zł (§ 0570)**

Z okazanej w toku kontroli dokumentacji źródłowej wynika, iż w stosunku do ww. osoby, Pomorski Wojewódzki Konserwator Zabytków postanowieniem ZND-II.5143.4-4.2019.DS z dnia 11 kwietnia 2019 r. nałożył grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 10.000,00 zł, w związku z niedopełnieniem obowiązku wykonania robót budowlanych nakazanych decyzją z

41

dnia 18 lutego 2015 r. nr ZN-II.5143.10.2014.DS, nakładającą obowiązek przeprowadzenia w terminie 90 dni robót budowlanych w budynku pałacu w Żelazie (gmina Smołdzino). W ww. postanowieniu ustalono także opłatę za czynności egzekucyjne w wysokości 68,00 zł.

Wcześniej, tj. 13 lutego 2019 r. do zobowiązanego skutecznie doręczono upomnienie, stąd 11 kwietnia 2019 r. wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym (doręczony do Urzędu Skarbowego w Słupsku w dniu 24 kwietnia 2020 r.).

Kolejno w dniu 21 kwietnia 2020 r. WUOZ wystawił tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych (doręczony do Urzędu Skarbowego w Słupsku 13 maja 2020 r.).

Zgodnie z treścią pisma z dnia 23 stycznia 2026 r. podpisanego przez ZPWKZ, wobec dłużnika nie podejmowano innych czynności windykacyjnych niż te, których potwierdzenie przedstawiono podczas kontroli.

Biorąc pod uwagę analizę postępowań egzekucyjnych opisanych powyżej – w ocenie kontrolującego tak długi okres braku podejmowania skutecznych działań egzekucyjnych (5 lat w przypadku dłużników nr 1 i 4), świadczy o zwłoce w podejmowaniu czynności windykacyjnych. Jednostka nie wypełniła postanowień art. 14 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zgodnie z którym państwowe jednostki budżetowej realizują dochody budżetowe oraz terminowo wysyłają do zobowiązanych upomnienia oraz podejmują w stosunku do nich czynności zmierzające do wykonania zobowiązania w drodze egzekucji.

#### **Terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa**

Zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, dochody pobierane przez państwowe jednostki budżetowe są przekazywane przez te jednostki według stanu środków na:

- 5. dzień miesiąca - do 10. dnia danego miesiąca,
- 10. dzień miesiąca - do 15. dnia danego miesiąca,
- 15. dzień miesiąca - do 20. dnia danego miesiąca,
- 20. dzień miesiąca - do 25. dnia danego miesiąca,
- 25. dzień miesiąca - do ostatniego dnia danego miesiąca,
- ostatni dzień danego miesiąca - do 5. dnia następnego miesiąca.

Zgodnie z zapisami programu kontroli w zakresie terminowości i wysokości przekazywania na rachunek budżetu państwa pobranych dochodów – objęto 3 miesiące (wybrane w sposób

losowy przez kontrolującego, w oparciu o osąd ekspercki), tj.: wrzesień, październik oraz listopad 2024 r.

| Okres wpływu dochodów | Kwota wpływów dochodów do WUOZ oraz data wpływu dochodów na konto WUOZ | Kwota dochodów przekazanych do budżetu Skarbu Państwa | Termin przekazania dochodów przez WUOZ | Termin na przekazanie dochodów wg rozporządzenia |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------|
| wrzesień              | 673,25 zł<br>30.09.2024 r.                                             | 673,25 zł                                             | 30 września                            | 5 października                                   |
| październik           | 0,00 zł                                                                | 0,00 zł                                               | nie dotyczy                            | nie dotyczy                                      |
| Listopad              | 673,25 zł<br>12.11.2024 r.                                             | 673,25 zł                                             | 12 listopada                           | 20 listopada                                     |
| listopad              | 673,25 zł<br>25.11.2025 r.                                             | 673,25 zł                                             | 25 listopada                           | 30 listopada                                     |

#### **Ulgi w spłacie należności budżetu państwa**

Na podstawie zapisów okazanej ewidencji księgowej oraz informacji udzielonej w piśmie z dnia 23 stycznia 2026 r. podpisanego przez ZPWKZ – ustalono, iż w 2024 r. nie wystąpiły przypadki stosowania ulg w spłacie zobowiązań, o których mowa w art. 64 UoFP.

---

Na podstawie dokonanych ustaleń, obszar kontrolny „Realizacja dochodów budżetu państwa” – **oceniono negatywnie**.

**Przyczyną** stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów, w tym zwłaszcza ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o rachunkowości.

**Skutkiem** stwierdzonych nieprawidłowości było m.in.

- zawyżenie kwoty należności wykazanej w sprawozdaniu Rb-27,
- niezgodność danych wykazanych w ww. sprawozdaniu z zapisami ewidencji księgowej,
- niedochodzenie należności Skarbu Państwa.

**Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości** są PWKZ oraz pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego.

---

#### **Obszar kontrolny nr 4: Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli**

Poprzednia kontrola w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Gdańsku została przeprowadzona w 2022 r. w przedmiocie: „Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki

w 2021 r. ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130.000,00 zł”.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.32.2022.TS dokonano oceny kontrolowanej działalności jako – negatywna, w związku z czym wydano następujące zalecenia pokontrolne:

- 1) zwiększenie nadzoru nad wydatkowaniem środków publicznych, tak aby:
  - a. wydatkowanie środków następowało zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych,
  - b. postępowania związane z zakupem usług oraz towarów prowadzone były zgodnie z obowiązującą w jednostce „Procedurą zakupu usług i materiałów, wyposażenia oraz rzeczowego majątku trwałego”,
- 2) zwiększenie nadzoru nad terminowym regulowaniem zaciągniętych zobowiązań,
- 3) dokonywanie wydatków ze środków publicznych bezpośrednio z budżetu Jednostki, w celu usunięcia błędów w sposobie prowadzenia gospodarki finansowej,
- 4) dołożenie należytej staranności przy terminowym i rzetelnym rozpatrywaniu spraw przez Jednostkę w celu uniknięcia nieefektywnego wykorzystywania środków publicznych, związanych z karami za naruszenia zasad prowadzenia postępowania administracyjnego,
- 5) wprowadzenie dodatkowych rejestrów dokumentów księgowych w celu wyodrębnienia operacji związanych ze środkami przekazanymi z rezerwy Wojewody Pomorskiego,
- 6) dokonanie analizy zasadności zawieranych przez Jednostkę umów zleceń, których przedmiotem było wykonywanie usług polegających na prowadzeniu postępowań administracyjnych,
- 7) dołożenie należytej staranności przy klasyfikowaniu wydatków budżetowych, w celu uniknięcia błędów w tym zakresie,
- 8) zwiększenie nadzoru nad prowadzeniem ksiąg rachunkowych oraz sporządzaniem sprawozdań budżetowych, tak aby dane w nich wykazane były zgodne ze stanem faktycznym i obowiązującymi przepisami,
- 9) zwiększenia nadzoru nad prowadzeniem postępowań egzekucyjnych w szczególności przy:
  - a. stosowaniu wykonania zastępczego, aby nie narażać interesów Skarbu Państwa oraz zwiększenie nadzoru nad czynnościami zmierzającymi do egzekwowania należności Skarbu Państwa, zgodnie z ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,

- b. gromadzeniu dokumentacji potwierdzającej prowadzenie działań windykacyjnych w stosunku do dłużników,  
10) dołożenie należytej staranności przy planowaniu dochodów budżetu państwa.

Pismem z dnia 5 sierpnia 2024 r. Pan Dariusz Chmielewski – Pomorski Wojewódzki Konserwator Zabytków poinformował Wojewodę Pomorskiego o podjętych przez Jednostkę działaniach w zakresie ww. zaleceń i wniosków.

W ww. zakresie należy wskazać, iż Jednostka zastosowała się wyłącznie do zaleceń nr 5 (choć brak możliwości faktycznego potwierdzenia, ze względu na fakt nieotrzymania w 2024 r. środków z rezerw celowych) oraz nr 10.

W pozostałym zakresie fakt niewykonania zaleceń wynika z nieprawidłowości opisanych w niniejszym dokumencie.

Odnosnie zalecenia nr 3, w toku czynności kontrolnych w dalszym ciągu stwierdzono przypadki regulowania płatności przez pracowników WUOZ i następnie dokonywania im zwrotu środków z budżetu Jednostki (dotyczy m.in. dokumentów rozliczenia nr 1206, 1227 oraz 1231)<sup>34</sup>, natomiast w odniesieniu do zalecenia nr 6 ZPWKZ w piśmie z dnia 23 stycznia 2026 r. wskazała, iż w 2024 r. nie zawierano umów zleceń, których wykonanie wiązałoby się z prowadzeniem postępowań egzekucyjnych – jednak nie przedstawiono informacji dotyczących ilości i przedmiotu zawartych umów, stąd nie było faktycznej możliwości potwierdzenia ww. stwierdzenia (pomimo wskazania, iż informacje te uzupełnione miały zostać przez Jednostkę w terminie późniejszym).

Korzystając z uprawnień wynikających z zapisów art. 40 ustawy o kontroli w administracji rządowej, PWKZ w piśmie z dnia 23 kwietnia 2026 r. – wskazał, iż w 2024 r. zawarto 5 umów zleceń:

- na usługi sprzątania w Delegaturze w Słupsku,
- na wykonanie specjalistycznego badania psychologicznego pod kątem kompetencji oraz predyspozycji kierowniczych,
- na porządkowanie archiwum zakładowego digitalizacji kart ewidencyjnych zabytków i decyzji o wpisie do rejestru zabytków w Delegaturze w Słupsku,
- na kształtowanie medialnego wizerunku PWKZ, współpracę ze środkami masowego przekazu, prowadzenie portalu społecznościowego PWKZ, wprowadzanie aktualności na stronę www, obsługę eksploatacyjną pojazdów służbowych,
- na usługę przeprowadzki.

---

<sup>34</sup> akta kontroli str. 244-248 – płatności gotówkowe dokonywane ze środków pracowników

Na podstawie dokonanych ustaleń, obszar kontrolny „Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli” – **oceniono negatywnie**.

**Przyczyną** nieprawidłowości był brak zastosowania się do zaleceń wydanych przez Wojewodę Pomorskiego w toku poprzedniej kontroli.

**Skutkiem** czego było zidentyfikowanie w części analogicznych nieprawidłowości, jak w toku poprzedniej kontroli.

**Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości** są PWKZ oraz pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego.

---

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych, dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie „Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2024 r.” – kontrolowaną działalność ocenia się – negatywnie.

#### **Zalecenia/wnioski:**

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej zalecam:

1. zwiększenie nadzoru nad prawidłowością dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki oraz jego bieżącym monitorowaniem, celem wyeliminowania przypadków jego przekroczenia,
2. zaciąganie zobowiązań z terminem realizacji niewykraczającym poza dany rok budżetowy, w celu uniknięcia naruszeń art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
3. zwiększenie nadzoru nad stosowaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej dla ponoszonych przez Jednostkę wydatków oraz realizowanych dochodów, a także nad sporządzaniem sprawozdań budżetowych,
4. zwiększenie nadzoru nad terminowością oraz rzetelnością prowadzonych działań windykacyjnych,
5. podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań,
6. zwiększenie nadzoru nad wydatkowaniem środków zgodnie z zapisami art. 44 Ustawy o finansach publicznych a także wewnętrznym regulaminem dokonywania zamówień o wartości poniżej progów określonych w ustawie PZP,
7. prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zwłaszcza ustawą o rachunkowości,
8. w zakresie dotacji udzielanych przez WUOZ – terminowe podejmowanie działań zmierzających do wyegzekwowania należności z tytułu odsetek od niewykorzystanej

kwoty dotacji oraz należności z tytułu niewykorzystania w terminie udzielonych dotacji.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania

Beata Rutkiewicz

Wojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/