



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 3 września 2025 r.

FB-III.1611.3.2025

Pani

Anna Michalak

Łódzki Wojewódzki Konserwator

Zabytków w Łodzi

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 1, ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

- Aleksandra Kornacka - główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Anna Szymczyk - młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- Zuzanna Kubiak - młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 13/1/2025, Nr 13/2/2025 i Nr 13/3/2025 z dnia 26 marca 2025 r., wydanych przez dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadzono w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Łodzi, w okresie od dnia 8 kwietnia 2025 r. do dnia 13 sierpnia 2025 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

- 1) przedmiot: przestrzeganie w toku wykonywania budżetu w 2024 r. realizacji ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, w zakresie:

- a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224)

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2024 poz. 1530 ze zm.)

- b) zaciągania zobowiązań finansowych i ich zapłaty,
 - c) dokonywania wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów dotyczących zamówień publicznych,
 - d) realizacji dochodów budżetowych i prawidłowości podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych oraz terminowości przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
 - e) wiarygodności sprawozdań budżetowych i statystycznych.
- 2) okres objęty kontrolą: od dnia 01 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.

[dowód: akta kontroli, str. 12-20]

Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli³, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami⁴.

I. Informacje ogólne

Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Łodzi, zwany dalej *WUOZ*, jest jednostką budżetową wchodzącą w skład rządowej administracji zespolonej w województwie łódzkim, podlegającą zwierzchnictwu Wojewody Łódzkiego.

Siedzibą jednostki jest Miasto Łódź, obszarem działania – województwo łódzkie. *WUOZ* wykonuje zadania w ramach kompetencji wynikających z zapisów Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Łodzi⁵, który został zatwierdzony dnia 4 stycznia 2019 r. przez Wojewodę Łódzkiego i określa:

- strukturę organizacyjną *WUOZ*,
- zadania Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków wykonywane przy pomocy *WUOZ*,
- zakresy i zadania działania poszczególnych komórek organizacyjnych.

³ art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224) oraz w zw. z art. 28 ust. 3 pkt 1) i 2) ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 428).

⁴ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

⁵ Załącznik do Zarządzenia Nr 4/2019 Wojewody Łódzkiego z dnia 4.01.20219r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Łodzi, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wojewody Łódzkiego Nr 187/2021 z dnia 21.07.2021 r., Nr 111/2023 z dnia 29.05.2023 r.

Ponadto *WUOZ* działa na podstawie:

- a) ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami⁶,
- b) rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 9 kwietnia 2004 r. w sprawie organizacji wojewódzkich urzędów ochrony zabytków⁷;
- c) przepisów wykonawczych dotyczących ochrony zabytków;
- d) statutu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi⁸,
- e) statutu Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Łodzi⁹

WUOZ, stanowi aparat pomocniczy Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Łodzi, zwanego dalej *Wojewódzkim Konserwatorem*.

Wojewódzki Konserwator jest kierownikiem jednostki sektora finansów publicznych odpowiedzialnym za całość gospodarki finansowej, sprawuje bezpośredni nadzór nad całokształtem działalności *WUOZ* oraz posiada kompetencje do wykonywania zadań m.in. jako organ rządowej administracji zespolonej w województwie pod zwierzchnictwem Wojewody Łódzkiego.

Wojewódzki Konserwator jest dysponentem trzeciego stopnia środków budżetu państwa bezpośrednio podległym dysponentowi części 85/10 – województwo łódzkie.

Obowiązki *Wojewódzkiego Konserwatora* w badanym okresie pełnili:

- w okresie od dnia 19 kwietnia 2017 r. do dnia 28 marca 2024 r. – p. Aleksandra Stępień, powołana na to stanowisko przez Wojewodę Łódzkiego z dniem 19 kwietnia 2017 r., co potwierdza pismo Wojewody Łódzkiego z dnia 19 kwietnia 2017 r., odwołana ze stanowiska przez Wojewodę Łódzkiego z dniem 28 marca 2024 r., co potwierdza pismo Wojewody Łódzkiego z dnia 28 marca 2024 r.,
- w okresie od dnia 29 marca 2024 r. do chwili obecnej – p. Anna Michalak, powołana przez Wojewodę Łódzkiego na stanowisko Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dniem 29 marca 2024 r., co potwierdza pismo z dnia 28 marca 2024 r.

Głównym Księgowym w jednostce w badanym okresie były:

⁶ Ustawa z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. 2024 r., poz.1292 ze zm.),

⁷ Rozporządzenie Ministra Kultury z dnia 9 kwietnia 2004 r. w sprawie organizacji wojewódzkich urzędów ochrony zabytków (Dz.U.2004, Nr 75, poz.706)

⁸ Zarządzenie nr 142/2024 Wojewody Łódzkiego z dnia 10 lipca 2024 r. w sprawie nadania Statutu Łódzkiemu Urzędowi Wojewódzkiemu w Łodzi, ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 243/2024 Wojewody Łódzkiego z dnia 7 listopada 2024 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie nadania Statutu Łódzkiemu Urzędowi Wojewódzkiemu w Łodzi

⁹ Zarządzenie Nr 37/2017 Wojewody Łódzkiego z dnia 22 lutego 2017 r. w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiemu Urzędowi Ochrony Zabytków w Łodzi ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 194/2018 Wojewody Łódzkiego z dnia 27 listopada 2018 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiemu Urzędowi Ochrony Zabytków w Łodzi

- w okresie od dnia 27 czerwca 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2024 r. – p. Agnieszka Leoniak, co potwierdza pismo *Wojewódzkiego Konserwatora* powierzające jej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej z dniem 27 czerwca 2023 r.,
- w okresie od dnia 15 lipca 2024 r. do dnia 2 sierpnia 2024 r. – p. Liliana Rozwandowicz, co potwierdza umowa o pracę na czas określony na zastępstwo z dnia 15 lipca 2024 r.,
- od dnia 10 października 2024 r. do chwili obecnej – p. Aneta Jamorska, co potwierdza pismo *Wojewódzkiego Konserwatora* powierzające jej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej z dniem 18 października 2024 r.

WUOZ ponosi wydatki w dziale 921 „*Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*” w obrębie rozdziałów:

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

W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. *WUOZ* poniósł wydatki w kwocie **9 240 043,23 zł**, co wykazano w sprawozdaniu RB-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Roczny 2024, 01/01/2024 r. – 31/12/2024 r. Wydatki wykonane stanowią 99,86 % planu finansowego po zmianach (**9 252 743,00 zł**).

[dowód: akta kontroli, str. 757-758, 1416-1425, 2306, 2748-2753]

I. Szczegółowy zakres kontroli

Kontroli poddano:

1. Pisemne procedury wewnętrzne obowiązujące w *WUOZ* wprowadzające Politykę rachunkowości, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i przeprowadzania kontroli finansowej, zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do zagadnień finansowych, tryb postępowania w sprawie udzielania zamówień publicznych w zakresie ich stosowania oraz zgodności z przepisami prawa, w tym:
 - a) Zarządzenie Nr 50/2018 r. w sprawie kontroli zarządczej w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Łodzi wprowadzające Procedury kontroli zarządczej wraz z Załącznikami: Nr 1 – Kwestionariusz samooceny kontroli zarządczej dla Naczelników Wydziałów, Nr 2 – Kwestionariusz samooceny kontroli zarządczej dla pracowników, Nr 3 – Kwestionariusz celu dla naczelników wydziału, Nr 4 – Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej, zmienione Zarządzeniem Nr 2/2025 z dnia 15 stycznia 2025 r.,
 - b) Zarządzenie Nr 20/2017 z dnia 31 maja 2017 r. Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w sprawie „Zasad (polityki) rachunkowości” wraz

z Załącznikami: Nr 1 – Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzenia inwentaryzacji w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Łodzi, Nr 2 – Zakładowy plan kont Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Łodzi, Nr 3 – Obieg dokumentów finansowo – księgowych, zmienione Zarządzeniami: Nr 11/2019 z dnia 30 maja 2019 r., Nr 19/2019 z dnia 24 października 2019 r., Nr 5/2020 z dnia 13 lutego 2020 r., Nr 32/2020 z dnia 29 lipca 2020 r., Nr 33/2020 z dnia 30 lipca 2020 r., Nr 9/2021 z dnia 19 kwietnia 2021 r., Nr 32/2021 z dnia 28 września 2021 r., Nr 4/2022 z dnia 31 stycznia 2022 r., Nr 47/2022 z dnia 4 listopada 2022 r.,

- c) Zarządzenie Nr 3/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 26 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Łodzi określający tryb i zasady udzielania zamówień klasycznych, o wartości poniżej kwoty 130 000 złotych,
- d) Zarządzenie Nr 31/2024 Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 23 maja 2024 roku w sprawie wprowadzenia zasad udzielania zamówień klasycznych publicznych w ramach projektów realizowanych przez Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Łodzi z udziałem funduszy unijnych.

Zawarte w powyższych dokumentach zapisy pozwalają na realizację zadań jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie finansów publicznych.

2. Prawidłowość przestrzegania procedur w trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków, w zakresie:

- 1) procesu planowania wydatków w oparciu o plan finansowy wydatków *WUOZ* obowiązujący w jednostce w 2024 r., dokumentację będącą podstawą jego opracowania i dokonywania zmian oraz ewidencję księgową do konta pozabilansowego 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie tradycyjnym”;
- 2) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki, w oparciu o dowody źródłowe (faktury, rachunki, polecenia księgowania, polecenia wyjazdu służbowego i inne) stanowiące podstawę poniesienia wydatków w miesiącu październiku 2024 r., łącznie na kwotę 661 255,29 zł. Skontrolowana próba stanowiła 8,35 % ogółu wydatków poniesionych w 2024 r. w rozdziale 92121;
- 3) ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów poprzedzających poniesienie wydatków w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną na kontach:
 - zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” (201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 229 – „Pozostałe rozrachunki

publiczno-prawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”),

- pozabilansowych (980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie tradycyjnym”, 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”);

4) prawidłowości i kompletności dekretacji naniesionych na dokumentach będących podstawą dokonania wydatków, w oparciu o wymienione w pkt 2) dowody, w tym wskazanie zastosowanego trybu udzielenia zamówienia publicznego oraz dokonania wstępnej kontroli przez głównego księgowego, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3) lit. a) i b) *ustawy o finansach*;

5) prawidłowości ujęcia poddanych kontroli dowodów źródłowych w księgach rachunkowych, w oparciu o ewidencję prowadzoną na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

3. Zgodność poniesionych wydatków z planowanym przeznaczeniem.

4. Sposób zaciągania zobowiązań i terminowość ich regulowania w oparciu o dowody źródłowe, które stanowiły podstawę zaciągnięcia zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa. Szczegółowej kontroli poddano zobowiązania występujące na dzień 31 marca 2024 r. (197 992,26 zł) oraz na dzień 30 września 2024 r. (177 907,75 zł), w kwocie ogółem **375 900,01 zł**.

5. Terminowość przekazywania pobranych dochodów budżetowych na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa oraz prawidłowość podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych.

6. Wiarygodność sprawozdań statystycznych, które jednostka kontrolowana miała obowiązek złożenia do GUS (dotyczących zamówień publicznych) za 2024 r. oraz niżej wymienionych sprawozdań budżetowych, sporządzonych za okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.:

- Rb-23 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem izb celnych za okresy sprawozdawcze: 01.01.2024 – 31.03.2024, 01.01.2024 – 30.06.2024, 01.01.2024 – 30.09.2024 oraz 01.01.2024 – 31.12.2024;
- Rb-27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okresy sprawozdawcze: 01.01.2024 – 31.03.2024, 01.01.2024 – 30.06.2024, 01.01.2024 – 30.09.2024 oraz 01.01.2024 – 31.12.2024;

- Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: 01.01.2024 – 31.03.2024, 01.01.2024 – 30.06.2024, 01.01.2024 – 30.09.2024 oraz 01.01.2024 – 31.12.2024;
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej według stanu na koniec 1 kwartału roku 2024, według stanu na koniec 3 kwartału roku 2024, według stanu na koniec 4 kwartału roku 2024;
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej według stanu na koniec 1 kwartału roku 2024, według stanu na koniec 3 kwartału roku 2024, według stanu na koniec 4 kwartału roku 2024;
- Rb-70 – o zatrudnieniu i wynagrodzeniach według stanu na koniec I kwartału roku 2024, według stanu na koniec III kwartału roku 2024.

III. Ustalenia kontroli

1. W jednostce kontrolowanej wprowadzono, uwzględniając treść zapisu art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰, zasady (politykę) rachunkowości. W toku kontroli stwierdzono, że obowiązujące w WUOZ regulacje dotyczące zasad rachunkowości są aktualne i uwzględniają wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa.

Zespół kontrolerów dokonał analizy wprowadzonych zasad (polityki) rachunkowości oraz ich zmian pod kątem zgodności z art. 8 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*, który stanowi, że *jednostka może, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, bez względu na datę podjęcia decyzji, zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą.*

Powyższy warunek nie został spełniony w następujących przypadkach:

- Zarządzenie Nr 20/2017 Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie „Zasad (polityki) rachunkowości” – wprowadzone **z dniem 1 maja 2017 r.**,
- Zarządzenie Nr 19/2019 Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 24 października 2019 r. zmieniające Zarządzenie Nr 20/2017 ŁWKZ z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie „Zasad (polityki) rachunkowości” – wprowadzone **z dniem 24 października 2019 r.**,

¹⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie, zwana dalej *ustawą o rachunkowości*

- Zarządzenie Nr 5/2020 Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 13 lutego 2020 r. zmieniające Zarządzenie Nr 20/2017 ŁWKZ z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie „Zasad (polityki) rachunkowości” – wprowadzone *z dniem podpisania z mocą obowiązującą na 31.12.2019 r.*,
- Zarządzenie Nr 9/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 19 kwietnia 2021 r. zmieniające Zarządzenie Nr 20/2017 ŁWKZ z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie „Zasad (polityki) rachunkowości” – wprowadzone **z dniem 19 kwietnia 2021 r.**,
- Zarządzenie Nr 32/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 28 września 2021 r. zmieniające Zarządzenie Nr 20/2017 ŁWKZ z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie „Zasad (polityki) rachunkowości” – wprowadzone **z dniem 28 września 2021 r.**,
- Zarządzenie Nr 47/2022 Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 4 listopada 2022 r. zmieniające Zarządzenie Nr 20/2017 ŁWKZ z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie „Zasad (polityki) rachunkowości” – wprowadzone *z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 3 października 2022 r.*

Powyższe należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki i główny księgowy.

[dowód: akta kontroli, str. 395-531, 604-711]

2. Unormowania wewnętrzne w zakresie kontroli zarządczej zostały określone w Procedurach kontroli zarządczej wprowadzonych Zarządzeniem nr 50/2018 Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 28 grudnia 2018 roku, zmienionym Zarządzeniem nr 2/2025 Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 15 stycznia 2025 roku.

Zgodnie z powyższym dokumentem kontrolę zarządczą w *WUOZ* stanowił ogół działań podejmowanych dla realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy – opracowany w celu zapewnienia w szczególności:

- a) zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- b) skuteczności i efektywności działania,
- c) wiarygodności sprawozdań,
- d) ochrony zasobów,
- e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,

g) zarządzania ryzykiem.

Zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w *WUOZ* należy do *Wojewódzkiego Konserwatora*.

Na podstawie bieżącego monitoringu realizacji celów i zadań w *WUOZ*, przeprowadzonej samooceny kontroli zarządczej, procesu zarządzania ryzykiem oraz oświadczeń o stanie kontroli zarządczej złożonych przez Naczelników Wydziałów oraz pracowników *WUOZ* a także rozmów z pracownikami i klientami *WUOZ*, *Wojewódzki Konserwator* złożył w dniu 5 marca 2025 r. „Oświadczenie Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków o stanie kontroli zarządczej w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków za rok 2024”.

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w 2024 r. zostało sporządzone i złożone stosownie do zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej¹¹. *Wojewódzki Konserwator* ocenił, że kontrola zarządcza w 2024 r. funkcjonowała w ograniczonym stopniu. Wniesione zastrzeżenia dotyczyły m.in. braków kadrowych oraz dużej rotacji pracowników, dużej rozległości terenowej i ilości skomplikowanych spraw a także zmian przepisów prawa (reforma systemu planowania przestrzennego) i ich sprzecznej interpretacji. W złożonym oświadczeniu *Wojewódzki Konserwator* przedstawił planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

[dowód: akta kontroli, str. 31-394, 481, 492-531]

3. Kontrolujący ustalili, że w procesie planowania wydatków obowiązujące procedury i przepisy prawa w *WUOZ* były przestrzegane.

Plan finansowy na 2024 r. na zadania realizowane przez *WUOZ* zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego¹² w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2024 dla części 85/10 – województwo łódzkie, w rozdziale 92120 – „Ochrona Zabytków i opieka nad zabytkami” oraz w rozdziale 92121 – „Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków” przedstawiał się w następujący sposób:

- Plan wydatków na rok 2024 w wysokości 9 040 000,00 zł, z czego na:
 - dotacje – zaplanowano 1 150 000,00 zł (rozdział 92120),
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych (grupa 3000) – zaplanowano 1 000,00 zł,
 - wydatki bieżące jednostek budżetowych (grupa 4000) – zaplanowano 7 809 000,00zł,

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz.U. 2010, Nr 238, poz. 1581).

¹² Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.5.2024 z dnia 14 lutego 2024 r.

- wydatki inwestycyjne – zaplanowano 80 000,00 zł.

Pierwotny plan finansowy ujęty został na stronie Wn konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie tradycyjnym” w prawidłowych kwotach.

W trakcie roku budżetowego wysokość planu wydatków ulegała zmianie na podstawie:

- decyzji Ministra Finansów zwiększającej plan wydatków o kwotę 50 363,00 zł¹³,
- 2 decyzji Wojewody Łódzkiego zwiększających plan wydatków o kwotę 162 380,00 zł¹⁴.

Przeniesienia kwot wydatków w planie finansowym pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonane zostały na podstawie 5 decyzji Wojewody Łódzkiego¹⁵ oraz 12 decyzji *Wojewódzkiego Konserwatora*¹⁶ działającego zgodnie z upoważnieniem Wojewody Łódzkiego do dokonywania w 2024 roku przeniesień w planie wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej (pismo znak KPB-I.0030.148.2024 z dnia 21 kwietnia 2024 r.), ze wskazanym w upoważnieniu wyłączeniem.

Plan wydatków po zmianach wyniósł 9 252 743,00 zł, w tym wydatki majątkowe 0,00 zł.

Wszystkie zmiany w planie finansowym znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie tradycyjnym”. Uaktualniona na koniec okresu sprawozdawczego wysokość planu została wykazana w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

[dowód: akta kontroli, str. 561-566, 712-741, 2745-2747, 2754-2755, Załącznik Nr 1 do akt kontroli str. 2102]

4. W *WUOZ* w okresie objętym kontrolą realizowane były wyłącznie zamówienia poniżej kwoty 130 000,00 zł, do których stosowano procedury określone w Zarządzeniu Nr 3/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 26 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Łodzi określającego tryb i zasady udzielania zamówień klasycznych, o wartości poniżej kwoty 130 000 złotych, zwanego dalej *Regulaminem zamówień*.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane zamówienia wskazane w poniższej tabeli:

¹³ Decyzja Ministra Finansów Nr MF/IP9.4143.3.217.2024.MF.ART.194.4831 z dnia 07.11.2024 r.

¹⁴ Decyzje Wojewody Łódzkiego Nr: FB-I.3111.2.230.2024 z dnia 25.07.2024 r., FB-I.3111.2.442.2024 z dnia 07.11.2024 r.

¹⁵ Decyzje Wojewody Łódzkiego Nr: FB-I.3111.2.13.2024 z dnia 05.02.2024 r., FB-I.3111.2.133.2024 z dnia 28.05.2024 r., FB-I.3111.2.194.2024 z dnia 08.07.2024 r., FB-I.3111.2.447.2024 z dnia 06.11.2024 r., FB-I.3111.2.589.2024 z dnia 13.12.2024 r.

¹⁶ Zarządzenia ŁWKZ Nr: 29/2024 z dnia 21.05.2024 r., 40/2024 z dnia 18.06.2024 r., 41/2024 z dnia 20.06.2024 r., 46/2024 z dnia 05.07.2024 r., 49/2024 z dnia 16.07.2024 r., 67/2024 z dnia 27.08.2024 r., 85/2024 z dnia 30.09.2024 r., 93/2024 z dnia 23.10.2024 r., 102/2024 z dnia 22.11.2024 r., 105/2024 z dnia 04.12.2024 r., 114/2024 z dnia 17.12.2024 r., 118/2024 z dnia 20.12.2024 r.

Lp.	Nr sprawy (wniosku)	Przedmiot sprawy (wniosku)	Wartość szacowana zamówienia brutto
1.	WUOZ-O.272.6.2024	Wniosek o zam. publ. - pieczętki	1 500,00
2.	WUOZ-O.272.29.2024	Wniosek o zam. publ. - układy urbanistyczne	75 000,00
3.	WUOZ-O.272.30.2024	Wniosek o zam. publ. - ekspertyza techniczna willi F. Koeniga ul. Pabianicka 49, Łódź	60 000,00
4.	WUOZ-O.272.31.2024	Wniosek o zam. publ. - ekspertyza techniczna pensjonatu T.Steigerta w Łodzi, ul. Popioły	50 000,00
5.	WUOZ-O.272.65.2024	Wniosek o zam. publ. - zakup uniwersalnych telefonów komórkowych	260,00
6.	WUOZ-O.272.69.2024	Wniosek o zam. publ. - modernizacja laptopa	520,00
7.	WUOZ-O.272.72.2024	Wniosek o zam. publ. - zakup sprzętu IT	31 083,39
8.	WUOZ-O.272.76.2024	Wniosek o zam. publ. - zakup sprzętu biurowego do Biura Podawczego WUOZ	4 100,00
9.	WUOZ-O.272.82.2024	Wniosek o zam. publ. - kompleksowe usługi porządkowe w WUOZ	80 500,00
10.	WUOZ-O.272.83.2024	Wniosek o zam. publ. - zakup paliwa oraz akcesoriów do samochodów służbowych w 2025	71 500,00
11.	WUOZ-O.272.98.2024	Wniosek o zam. publ. - zakup sprzętu IT DOMÓWIENIE	11 220,00
12.	WUOZ-O.272.115.2024	Wniosek o zam. publ. - artykuły biurowe na 2025	16 765,00
13.	WUOZ-O.272.116.2024	Wniosek o zam. publ. - stworzenie nowej strony internetowej WUOZ w Łodzi wraz ze stroną BIP	18 450,00
14.	WUOZ-O.272.118.2024	Wniosek o zam. publ. - zakup UPS-ów	1 480,00
15.	WUOZ-O.272.120.2024	Wniosek o zam. publ. - usługi pocztowe na 2025	120 000,00
16.	WUOZ-O.273.5.2024	Wniosek o zam. publ. - usługi prawnicze	72 000,00

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że *Wojewódzki Konserwator* przeprowadzając postępowania przestrzegał zasad pisemności, jawności, konkurencyjności oraz równego traktowania wykonawców, a także dokonał wydatków w sposób oszczędny (przy wybieraniu najlepszej oferty kierował się kryterium ceny).

Jak wynika z dokumentacji przedstawionej przez *WUOZ* dotyczącej badanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, procedury określone w *Regulaminie zamówień* nie były przestrzegane.

Zespół kontrolerów stwierdził w powyższym zakresie następujące niezgodności:

- niewłaściwy sposób udokumentowania prowadzonych procedur poprzez stosowanie dokumentów niezgodnych z *Regulaminem zamówień* dla danego rodzaju zamówienia (sporządzenie notatki służbowej zamiast protokołu z podpisami komisji wskazującego

wybranego oferenta w sprawach nr WUOZ-O.272.29.2024, WUOZ-O.272.82.2024, WUOZ-O.272.83.2024, WUOZ-O.272.120.2024, WUOZ-O.273.5.2024),

- realizacja wniosku bez podpisu głównego księgowego potwierdzającego zabezpieczenie środków w planie finansowym (WUOZ-O.272.69.2024, WUOZ-O.272.72.2024),
- wskazanie we wniosku nr WUOZ-O.272.120.2024 w opisie przedmiotu zamówienia nazwy oferenta, który został wybrany jako wykonawca.

Powyższe należy uznać za **nieprawidłowości**, za które odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

Dodatkowo w trakcie kontroli dokumentacji dotyczącej wniosku nr WUOZ-O.272.6.2024 na wykonanie pieczętek w 2024 roku zespół kontrolerów stwierdził, że łączna kwota wydatków wynikających z załączonych faktur 1 813,00 zł przekroczyła wielkość kwoty 1 500,00 zł wynikającej z zatwierdzonego wniosku.

Powyższe należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki i główny księgowy.

[akta kontroli str. 2320-2711, 2802-2803]

5. Poniesione wydatki budżetowe

W okresie objętym kontrolą, tj.: od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., WUOZ poniósł wydatki w łącznej kwocie **9 240 043,23 zł**, co stanowi **99,86%** planu.

Strukturę wydatków przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj wydatku	Rozdział	§§	Kwota zł	Udział % wydatku do wydatków ogółem
dotacje	92120	2720	1 148 560,90	12,43%
osobowe, wynagrodzenia, uposażenia	92120, 92121	3020, 4010, 4020, 4040, 4170	5 536 632,69	59,92%
składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, ZFŚS, PFRON	92121	4110, 4120, 4140, 4440	1 176 772,08	12,74%
rzeczowe bieżące	92120, 92121	4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4390, 4400, 4410, 4430, 4510, 4520, 4550, 4600, 4610, 4700, 4710	1 378 077,56	14,91%
OGÓŁEM			9 240 043,23	100,00%

Kontroli poddano 100% dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, polecenia księgowania, polecenia wyjazdu służbowego i inne) stanowiących podstawę poniesienia wydatków w miesiącu październiku 2024 r., w łącznej kwocie **661 255,29 zł**, co stanowiło **8,35%** ogółu wydatków poniesionych w roku 2024 w rozdziale 92121.

Kwoty wydatków poniesionych w miesiącu październiku 2024 r. przedstawia poniższa tabela:

rozdział	§	wydatki na dzień 30.09.2024 r. (sprawozdanie Rb-28)	wydatki miesiąc październik 2024 r.	wydatki na dzień 31.10.2024 r. (sprawozdanie Rb-28)
92121	3020	1 683,61	0,00	1 683,61
92121	4010	200 733,52	19 194,80	219 928,32
92121	4020	3 140 480,84	450 288,57	3 590 769,41
92121	4040	296 125,83	0,00	296 125,83
92121	4110	564 405,06	89 517,30	653 922,36
92121	4120	71 043,08	7 206,73	78 249,81
92121	4140	15 304,00	3 317,00	18 621,00
92121	4170	10 577,00	1 200,00	11 777,00
92121	4210	68 574,50	11 344,78	79 919,28
92121	4260	183 256,26	9 161,89	192 418,15
92121	4270	5 845,69	1 541,80	7 387,49
92121	4280	2 256,00	418,00	2 674,00
92121	4300	330 855,13	43 474,55	374 329,68
92121	4360	8 315,21	959,28	9 274,49
92121	4400	155 919,96	17 324,44	173 244,40
92121	4410	7 810,10	1 357,10	9 167,20
92121	4430	11 936,75	2 390,00	14 326,75
92121	4440	144 000,00	0,00	144 000,00
92121	4510	5 586,00	0,00	5 586,00
92121	4520	3 213,80	0,00	3 213,80
92121	4550	9 557,63	1 555,50	11 113,13
92121	4610	220,00	0,00	220,00
92121	4700	2 497,25	0,00	2 497,25
92121	4710	7 863,32	1 003,55	8 866,87
ŁĄCZNIE		5 248 060,54	661 255,29	5 909 315,83

W toku kontroli stwierdzono zgodność wydatków poniesionych w 2024 r. z planowanym przeznaczeniem. Poddane kontroli wydatki związane były z realizacją zadań statutowych jednostki. Wydatki budżetowe zostały zrealizowane do wysokości środków przewidzianych w planie finansowym jednostki. W żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej nie przekroczono planu wydatków.

Środki niewykorzystane przez kontrolowaną jednostkę w kwocie **12 699,77 zł** zostały zwrócone na rachunek wydatków dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie:

- kwota 7 888,77 zł w dniu 30 grudnia 2024 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 85 z dnia 30 grudnia 2024 r.,
- kwota 4 811,00 zł w dniu 31 grudnia 2024 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 86 z dnia 31 grudnia 2024 r.

Główny księgowy WUOZ złożył w dniu 7 sierpnia 2025 r. wyjaśnienie dotyczące przyczyn niewykorzystania zaplanowanych wydatków cyt.:

„Nie wykorzystano środków w kwocie 12.699,77 zł

W Rozdziale 92120:

W paragrafie 2720 zostało 0,10 zł

W Rozdziale 92121:

- w paragrafie 4000 zostało 21,52 zł

- w paragrafie 4040 zostało 0,17 zł

- w paragrafie 4410 zostało 65,15 zł

- w paragrafie 4610 zostało 2.788,00 zł. Kwota ta została zabezpieczona w związku z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego: Syg. Akt II SA/Łd 347/24, w którym zostały zasądzone od Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków koszty w wysokości 2.788,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego dla skarżących. Do końca 2024r. urząd nie otrzymał prawomocnego wyroku.

Nie wykorzystano także w całości środków finansowych przyznanych w ramach projektu:

„Wsparcie służb konserwatorów zabytków na szczeblu centralnym i wojewódzkim, realizujących zadania związane z inwestycjami infrastrukturalnymi w ramach POIiŚ, FEnIKS, CEF i CEF2 w 2024 r.” w ramach Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 (Działanie 8.1 – Pomoc Techniczna). Niewykorzystanie środków w kwocie 9.824,83 zł, wynika z zasad realizacji projektu, który polega na rozliczaniu czasu pracy pracowników WUOZ przeznaczonych na rozpatrywanie spraw dotyczących zadań realizowanych z funduszy: FEnIKS, POIiŚ, CEF, CEEF. WUOZ

nie jest w stanie dokładnie przewidzieć, jakie wnioski i w jakiej liczbie wpłyną do Urzędu, a także ile czasu poświęcą na nie pracownicy. W 2024 r. pracownicy poświęcili na ww. sprawy mniej czasu niż pierwotnie planowano.”

Kwota zrealizowanych wydatków budżetowych w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. była zgodna z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.

- Kontrola prawidłowości, kompletności i rzetelności dokumentów i dowodów księgowych dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych wykazała zgodność z wewnętrznymi uregulowaniami jednostki oraz przepisami prawa. Poddane kontroli dokumenty księgowe:
 - a) zawierały pisemny opis przedmiotu zakupu lub usługi,
 - b) zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez właściwe osoby, wnioskujące o dokonanie wydatku,
 - c) zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnionego pracownika,
 - d) nie zawierały przeróbek i wymazywań,
 - e) zawierały dekretację, tj. wskazanie sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych, wraz z adnotacjami wskazującymi podstawę prawną udzielenia zamówienia wynikającą z ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych¹⁷, zwanej dalej *ustawą PZP*,
 - f) zostały zatwierdzone do wypłaty przez *Wojewódzkiego Konserwatora* oraz Głównego księgowego wraz ze wskazaniem właściwej klasyfikacji wydatków budżetowych oraz sposobem i datą zapłaty.

Jak ustalono podczas czynności kontrolnych *WUOZ* ujmował wszystkie etapy poprzedzające poniesienie wydatków w ewidencji księgowej prowadzonej na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

¹⁷ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.)

oraz prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego na kontach pozabilansowych:

- 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie tradycyjnym”,
- 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Zapisy w księgach rachunkowych prowadzone były w *WUOZ* zgodnie z zasadą memoriału zawartą w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁸ oraz odpowiednio do wymogów przepisu art. 20 ust. 1 ww. ustawy określającego obowiązek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie.

- Prawidłowość ujęcia dowodów źródłowych poddanych kontroli w księgach rachunkowych.

Dowody źródłowe były ujmowane w księgach rachunkowych *WUOZ* pod datą dekretacji dokumentu po stronie Wn kont kosztów rodzajowych oraz po stronie Ma konta 201-1 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami rozdział 92121” (201-1-XXX Kontrahenci), konta 201-2 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami rozdział 92120” (201-2-XXX Kontrahenci) oraz konta 234-1 „Zaliczki i inne rozliczenia z pracownikami” (234-1-XXX-pracownicy), a następnie pod datą zapłaty po stronie Wn konta zespołu 2 oraz po stronie Ma konta 130/02 „Rachunek bieżący wydatków”.

Wydatki zaklasyfikowano do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zobowiązania wynikające z poddanych kontroli faktur i rachunków były regulowane z zachowaniem terminów określonych przez dostawców lub wynikających z zawartych umów.

[akta kontroli str. 757-758, 795-1396, 1435-1953, 2234, 2725-2744, Załącznik nr 2 do akt kontroli str. 2103]

6. Zobowiązania ogółem w kwocie **197 992,26 zł** powstałe na dzień 31 marca 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca 2024 r., dotyczyły niżej wymienionych dowodów źródłowych oraz znalazły potwierdzenie w saldzie kont Zespołu 2 według stanu na dzień 31 marca 2024 r.:

- § 4010 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **1 272,00 zł** (konto 225),
- § 4010 – składki ZUS na kwotę **3 991,00 zł** (konto 229),
- § 4020 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **29 167,00 zł** (konto 225),
- § 4020 – składki ZUS na kwotę **98 338,48 zł** (konto 229),

¹⁸ Patrz przypis 10

- § 4110 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **797,00 zł** (konto 225),
- § 4110 – składki ZUS na kwotę **37 141,68 zł** (konto 229),
- § 4120 – składki ZUS na kwotę **10 403,24 zł** (konto 229),
- § 4140 – składka PFRON na kwotę **669,00 zł** (konto 229),
- § 4170 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **115,00 zł** (konto 225),
- § 4170 – składki ZUS na kwotę **108,00 zł** (konto 229),
- § 4260 – faktury za zakup energii elektrycznej i ciepłej oraz koszty eksploatacji na łączną kwotę **8 613,98 zł** (konto 201),
- § 4300 – faktury za usługi sprzątania, koszty eksploatacji i aktualizację strony internetowej na łączną kwotę **6 503,28 zł** (konto 201),
- § 4400 – koszty eksploatacji na kwotę **857,60 zł** (konto 201)
- § 4520 – opłata za wpis do rejestru na kwotę **15,00 zł** (konto 201),

Zobowiązania według stanu na dzień 31 marca 2024 r. w łącznej kwocie 197 992,26 zł nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo:

- w dniu 4 kwietnia 2024 r. (wyciąg bankowy Nr 20) – składki ZUS, koszty eksploatacji, zakup energii, usługi sprzątania, aktualizacji strony, opłata za wpis na łączną kwotę **165 972,26 zł**,
- w dniu 19 kwietnia 2024 r. (wyciąg bankowy nr 23) – podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składka PFRON na łączną kwotę **32 020,00 zł**.

Zobowiązania ogółem w kwocie **177 907,75 zł** powstałe na dzień 30 września 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września 2024 r., dotyczyły niżej wymienionych dowodów źródłowych oraz znalazły potwierdzenie w saldzie kont Zespołu 2 według stanu na dzień 30 września 2024 r.:

- § 4010 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **1 382,00 zł** (konto 225),
- § 4010 – składki ZUS na kwotę **3 880,99 zł** (konto 229),
- § 4020 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **20 006,00 zł** (konto 225),
- § 4020 – składki ZUS na kwotę **71 567,17 zł** (konto 229),
- § 4110 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **500,00 zł** (konto 225),
- § 4110 – składki ZUS na kwotę **49 839,14 zł** (konto 229),
- § 4120 – składki ZUS na kwotę **7 206,73 zł** (konto 229),
- § 4140 – składka PFRON na kwotę **3 317,00 zł** (konto 229),
- § 4170 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **115,00 zł** (konto 225),

- § 4170 – składki ZUS na kwotę **108,00 zł** (konto 229),
- § 4270 – faktura za konserwację kopiarki na kwotę **362,85 zł** (konto 201),
- § 4300 – faktury za usługi sprzątania, przegląd samochodu i aktualizację strony internetowej na łączną kwotę **11 602,17 zł** (konto 201),
- § 4410 – koszty podróży służbowych na łączną kwotę **467,70 zł** (konto 234)
- § 4550 – koszty szkolenia pracownika na kwotę **1 353,00 zł** (konto 201),
- § 4600 – grzywny z wyroków sądowych na łączną kwotę **6 000,00 zł** (konto 201),
- § 4610 – koszty zastępstwa procesowego na kwotę **200,00 zł** (konto 201).

Zobowiązania według stanu na dzień 30 września 2024 r. nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo:

- w dniu 4 października 2024 r. (wyciąg bankowy Nr 66) – składki ZUS, koszty podróży służbowej, sprzątania, aktualizacji strony internetowej, szkolenia pracownika, konserwacji kserokopiarki oraz przeglądu samochodu na łączną kwotę **146 387,75 zł**,
- w dniu 18 października 2024 r. (wyciąg bankowy nr 69) – podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składka PFRON na łączną kwotę **25 320,00 zł**.

Łączna kwota zapłaconych zobowiązań wyniosła **171 707,75 zł**, natomiast pozostałe do zapłaty zobowiązania na kwotę **6 200,00 zł** z tytułu zasądzonych na podstawie wyroków sądowych sygn. akt II SAB/Łd 25/24 oraz II SAB/Łd 26/24 grzywien i kosztów zastępstwa procesowego, w związku z wniesionymi przez WUOZ skargami kasacyjnymi nie zostały uregulowane i były wykazywane jako zobowiązania w następnych okresach sprawozdawczych do czasu rozstrzygnięcia spraw sądowych.

Kwoty zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od początku roku 2024 do dnia 31 marca 2024 r. oraz za okres sprawozdawczy od początku roku 2024 do dnia 30 września 2024 r. były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną na kontach 201, 225, 229, 234 w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

[dowód: akta kontroli str. 1329-1396, 1962-2087, 2115-2150, 2758-2779, Załącznik nr 3 do akt kontroli str. 2104-2105]

7. Plan finansowy WUOZ w zakresie dochodów budżetowych nie był sporządzany z uwagi na brak realizowanych w tym okresie dochodów budżetowych, co potwierdzają sprawozdania Rb-27 oraz ewidencja księgowa.

W związku z powyższym zespół kontrolerów nie dokonywał oceny powyższego zagadnienia.

8. Prawidłowość podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych.

Zespół kontrolerów na podstawie otrzymanych dokumentów stwierdził, że *WUOZ* w badanym okresie dokonał przypisu na koncie 221 następujących należności budżetowych:

- 1) pod datą 31 października 2024 r. kwoty 2 800,00 zł (§ 0570) tytułem grzywny zasądzonej przez Sąd Rejonowy w Kutnie II Wydział Karny dla osoby fizycznej na rzecz Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Łodzi.

Termin płatności upłynął 10 grudnia 2024 r.,

- 2) pod datą 31 grudnia 2024 r. kwoty 50 000,00 zł (§ 2910) tytułem zwrotu dotacji oraz kwoty 3 754,00 zł (§ 0900) tytułem odsetek należnych od dotacji, naliczonych na dzień 31 grudnia 2024 r., w związku z rozwiązaniem z dniem 7 listopada 2024 r. przez *Wojewódzkiego Konserwatora* umowy nr 9/D/2024 o udzielenie dotacji celowej ze skutkiem natychmiastowym. Należności winny zostać uregulowane w terminie 15 dni od daty otrzymania pisma wzywającego do zwrotu (potwierdzono otrzymanie w dniu 12 listopada 2024 r.), tj. do dnia 27 listopada 2024 r.

Należność nie została uregulowana do końca 2024 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że *WUOZ* w okresie badanym podejmował działania windykacyjne polegające na wezwaniu dłużników do uregulowania należności oraz w przypadku zwrotu dotacji prowadzeniu procedury administracyjnej dotyczącej złożonego przez dłużnika zażalenia.

Dalsze kroki windykacyjne prowadzono w 2025 r. zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁹. Z uwagi na fakt, że okres podejmowania tych czynności nie był objęty kontrolą nie dokonano ich oceny.

[dowód: akta kontroli str. 743-758, 766, 2156-2221, 2310, 2319]

9. W toku kontroli sprawdzono wiarygodność sprawozdań budżetowych i statystycznych i ich zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

¹⁹ Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. 2025 r., poz. 132 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

Jak wynika z przeprowadzonej kontroli, w *WUOZ* w 2024 roku złożono terminowo wymagane sprawozdania budżetowe zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁰ oraz Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²¹.

Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniach Rb-23, Rb-27, Rb-28 za I, II, III i IV kwartał 2024 r., Rb-N i Rb-Z za I, III i IV kwartał 2024 r. oraz Rb-70 za I i III kwartał 2024 r. z zapisami w ewidencji księgowej.

Szczegółowe porównanie sprawozdań Rb-23, Rb-27 oraz Rb-28 na koniec każdego kwartału 2024 r. z ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi (wyciągami bankowymi) przedstawia Załącznik Nr 4.

W wyniku analizy sprawozdań budżetowych zespół kontrolerów stwierdził, że:

- dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z według stanu na koniec wybranych kwartałów 2024 r. były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N według stanu na koniec wybranych kwartałów 2024 r. były zgodne z danymi ujętymi z ewidencji księgowej na kontach zespołu 1 oraz zespołu 2,
- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w *WUOZ* za wybrane okresy sprawozdawcze były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za tożsame okresy sprawozdawcze.
- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-23, Rb-27 i Rb-28 za badane okresy były zgodne z ewidencją księgową i wyciągami bankowymi.

Zespół kontrolerów stwierdził ponadto, że w dniu 20 września 2023 r. do *WUOZ* wpłynęło pismo z Sądu Rejonowego w Kutnie II Wydział Karny (Nr RPW/24127/2023)

²⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r., poz. 454 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

²¹ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

przekazujące odpis prawomocnego wyroku w sprawie II K 236/23, zasądzającego na rzecz *WUOZ* kwotę 2 800,00 zł tytułem naprawienia szkody przez oskarżonego A²².

Powstała należność w wysokości 2 800,00 zł powinna być przypisana w ewidencji księgowej na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz wykazywana w sprawozdaniach Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych składanych przez *WUOZ* począwszy od miesiąca września 2023 r.²³, tj. za miesiąc wrzesień 2023 r., sprawozdaniu rocznym za 2023 r., jak również w sprawozdaniach miesięcznych za marzec 2024 r., czerwiec 2024 r., wrzesień 2024 r. oraz w sprawozdaniu rocznym za rok 2024.

Natomiast jak wynika z przedstawionej dokumentacji *WUOZ* dokonał przypisu powyższej należności dopiero w dniu 31 października 2024 r. oraz zaprezentował ją **dopiero** zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy: Roczny 2024 (01/01/2024-31/12/2024).

Brak terminowego przypisu należności w ewidencji księgowej, co w konsekwencji powoduje nieujmowanie jej w sprawozdaniach budżetowych należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej i główny księgowy.

[dowód: akta kontroli str. 742-792, 2151-2154, 2310, 2315-2319, Załącznik nr 4 do akt kontroli str. 2712-2715]

10. W związku z art. 82 *ustawy PZP* w dniu 26 lutego 2025 r. *WOUZ* przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych „Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2024” o numerze systemowym 2024/SPRR 00019592/01, obejmujące zamówienia klasyczne, których wartość jest mniejsza niż 130 000,00 zł w wysokości 907 294,84 zł. (wartość łączna udzielonych zamówień bez podatku od towarów i usług).

Sprawozdanie zostało złożone w ustawowym terminie, tj. *do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie*.

Zgodnie z zapisami § 11 *Regulaminu zamówień*, *WUOZ* był zobligowany do prowadzenia rejestru wniosków o udzielenie zamówienia publicznego, z wyłączeniem zamówień o wartości netto do 10 000 zł w ramach rozdziału 92121 (Załącznik Nr 4 do *Regulaminu*

²² Dane zanonimizowane

²³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r., poz. 454 ze zm. – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie), załącznik nr 35, Rozdział 3, § 5 ust. 1. pkt 2) – aktualnie Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133.), Rozdział 3, § 5 ust. 1. pkt 2).

zamówień) oraz rejestru udzielonych zamówień publicznych (Załącznik Nr 5 do *Regulaminu zamówień*).

Na podstawie otrzymanych z jednostki kontrolowanej dokumentów zespół kontrolerów stwierdził, że przesłane rejestry są niezgodne ze wzorami określonymi w *Regulaminie zamówień* a także zawierają niekompletne dane.

Brak zgodności z uregulowaniami wewnętrznymi oraz nierzetelność w prowadzonej w tym zakresie dokumentacji należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

Dokumentacja dotycząca prowadzonych zamówień publicznych w *WUOZ* nie zawierała danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych w 2024 r. Przesłane przez jednostkę kontrolowaną dokumenty nie dawały możliwości zweryfikowania danych ujętych w tym sprawozdaniu.

Na zapytania zespołu kontrolerów dotyczące podstawy sporządzenia sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych w 2024 r. oraz wyliczenia zaprezentowanych w nim danych złożono następujące wyjaśnienia:

- *Wojewódzki Konserwator w dniu 4 lipca 2025 r. cyt.: „informuję, że pracownik, który sporządzał to sprawozdanie nie pracuje już w WUOZ, z przedstawionych ustnie wyjaśnień nie wynika jaką metodologię zastosował do kalkulacji kwot przedstawionych w sprawozdaniu. Niemniej z całą pewnością nie są to kwoty prawidłowe. Korekta sprawozdania zostanie przygotowana do końca lipca br.”,*
- *Główny księgowy w dniu 4 sierpnia 2025 r. cyt.: „Sprawa korekty sprawozdania zamówień publicznych niestety nie została złożona gdyż pracownik, który miał ją przygotować pracował 21 dni odszedł z WUOZ. Osoba, która ma dostęp do platformy e-zamówienia jest jeszcze tydzień na urlopie, postaramy się zrobić korektę jak najszybciej.”.*

Ostatecznie, pomimo złożonych wyjaśnień, *WUOZ* nie przesłał zespołowi kontrolerów korekty sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych w 2024 r., ani nie przedstawił dokumentów potwierdzających prawidłowość zaprezentowanych w tym sprawozdaniu danych.

Powyższe należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

[dowód: akta kontroli str. 482-491, 532-559, 2113-2114, 2305, 2782]

W dniu 14 sierpnia 2025 r. za pośrednictwem platformy e-PUAP wpłynęły do Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wniesione przez Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków pisemne umotywowane zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego znak FB-III.1611.3.2025 z dnia 13 sierpnia 2025 r.

Przesłane pismo z zastrzeżeniami zostało opatrzone podpisem kwalifikowanym w dniu 14 sierpnia 2025 r. Termin na wniesienie umotywowanych zastrzeżeń upłynął w dniu 25 sierpnia 2025 r., czyli został zachowany termin wynikający z art. 40 ust.1 ustawy o kontroli w administracji rządowej²⁴, zgodnie z którym cyt.: *Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.*

Po zapoznaniu się z wniesionymi zastrzeżeniami kierownik komórki do spraw kontroli zgodnie z art. 42 ust. 2 pkt. 2 i art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²⁵ **oddalił w części** zastrzeżenia, nadając treści pkt III.9 wystąpienia pokontrolnego następujące brzmienie:

„9. W toku kontroli sprawdzono wiarygodność sprawozdań budżetowych i statystycznych i ich zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Jak wynika z przeprowadzonej kontroli, w WUOZ w 2024 roku złożono terminowo wymagane sprawozdania budżetowe zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁶ oraz Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁷.

Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniach Rb-23, Rb-27, Rb-28 za I, II, III i IV kwartał 2024 r., Rb-N i Rb-Z za I, III i IV kwartał 2024 r. oraz Rb-70 za I i III kwartał 2024 r. z zapisami w ewidencji księgowej.

Szczegółowe porównanie sprawozdań Rb-23, Rb-27 oraz Rb-28 na koniec każdego kwartału 2024 r. z ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi (wyciągami bankowymi) przedstawia Załącznik Nr 4.

²⁴ Patrz przypis 1

²⁵ Patrz przypis 1

²⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r., poz. 454 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

²⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

W wyniku analizy sprawozdań budżetowych zespół kontrolerów stwierdził, że:

- dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z według stanu na koniec wybranych kwartałów 2024 r. były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,*
- dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N według stanu na koniec wybranych kwartałów 2024 r. były zgodne z danymi ujętymi z ewidencji księgowej na kontach zespołu 1 oraz zespołu 2,*
- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w WUOZ za wybrane okresy sprawozdawcze były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za tożsame okresy sprawozdawcze.*
- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-23, Rb-27 i Rb-28 za badane okresy były zgodne z ewidencją księgową i wyciągami bankowymi.*

Zespół kontrolerów stwierdził ponadto, że w dniu 20 września 2023 r. do WUOZ wpłynęło pismo z Sądu Rejonowego w Kutnie II Wydział Karny (Nr RPW/24127/2023) przekazujące odpis prawomocnego wyroku w sprawie II K 236/23, zasądzającego na rzecz WUOZ kwotę 2 800,00 zł tytułem naprawienia szkody przez oskarżonego A²⁸.

Powstała należność w wysokości 2 800,00 zł powinna być przypisana w ewidencji księgowej na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz wykazywana w sprawozdaniach Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych składanych przez WUOZ począwszy od miesiąca września 2023 r.²⁹, tj. za miesiąc wrzesień 2023 r., sprawozdaniu rocznym za 2023 r., jak również w sprawozdaniach miesięcznych za marzec 2024 r., czerwiec 2024 r., wrzesień 2024 r. oraz w sprawozdaniu rocznym za rok 2024 r.

*Natomiast jak wynika z przedstawionej dokumentacji WUOZ dokonał przypisu powyższej należności dopiero w dniu 31 października 2024 r. oraz zaprezentował ją **dopiero** zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy: Roczny 2024 (01/01/2024-31/12/2024).*

Brak terminowego przypisu należności w ewidencji księgowej, co w konsekwencji powoduje nieujmowanie jej w sprawozdaniach budżetowych należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej i główny księgowy.”

²⁸ Dane zanonimizowane

²⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r., poz. 454 ze zm. – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie), załącznik nr 35, Rozdział 3, § 5 ust. 1. pkt 2) – aktualnie Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133.), Rozdział 3, § 5 ust. 1. pkt 2).

Zgodnie z postanowieniami art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³⁰ kierownik komórki do spraw kontroli w dniu 20 sierpnia 2025 r. przekazał kierownikowi jednostki kontrolowanej stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń – sporządzone zgodnie z postanowieniami art. 45 ust. 1 powołanej ustawy.

Pismem z dnia 20 sierpnia 2025 r. poinformowano kierownika jednostki kontrolowanej, że stosowanie do uregulowań zawartych w art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca o kontroli w administracji rządowej³¹ w przypadku *uwzględnienia zastrzeżeń wystąpienie pokontrolne sporządza się na podstawie projektu wystąpienie pokontrolnego oraz stanowiska kierownika komórki do spraw kontroli wobec oddalonych zastrzeżeń.*

Wobec ustaleń dokonanych w toku przedmiotowej kontroli, uprzejmie proszę Panią Konserwator o:

- sporządzenie i złożenie korekty sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych w 2024 r. zawierającej prawidłowe dane prezentujące kwotę udzielonych zamówień publicznych zgodną ze stanem faktycznym,
- przestrzeganie przepisów wynikających z art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości³² w zakresie wprowadzania zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- zintensyfikowanie nadzoru nad:
 - a) terminowym dokonywaniem przypisów należności w ewidencji księgowej oraz prawidłowym ujmowaniem ich w sprawozdaniach budżetowych,
 - b) prawidłowym stosowaniem procedur zawartych w Regulaminie Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Łodzi określającym tryb i zasady udzielania zamówień klasycznych o wartości poniżej kwoty 130 000 złotych, szczególnie w zakresie rzetelnego dokumentowania prowadzonych postępowań oraz prowadzenia rejestrów dotyczących zamówień publicznych.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

³⁰ Patrz przypis 1

³¹ Patrz przypis 1

³² Patrz przypis 10

Jednocześnie informuję, iż stosowanie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³³ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu
(podpisano elektronicznie)

³³ Patrz przypis 1