



**Pani**  
**Anna Niemiec-Warzecha**  
**Dyrektor Pedagogicznej Biblioteki**  
**Wojewódzkiej w Bielsku-Białej**  
**ul. Komorowicka 48**  
**43-300 Bielsko-Biała**

**MARSZAŁEK**  
**WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

**Jakub Chetstowski**

Urząd Marszałkowski  
Województwa Śląskiego  
ul. Ligonía 46  
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290

marszal@slaskie.pl  
slaskie.pl  
powstania.slaskie.pl

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1668 ze zm.), oraz § 10 ust. 1 *Regulaminu kontroli instytucjonalnej wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i wojewódzkich osób prawnych Województwa Śląskiego* stanowiącego załącznik do uchwały nr 665/30/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 marca 2019 r. ze zm., została przeprowadzona kontrola w kierowanej przez Panią Jednostce przez pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

Działając na podstawie § 29 ust. 4 pkt 1 *Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego* stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VII/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r. przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli, ocenę skontrolowanej działalności oraz zalecenia dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

### **I. Dane identyfikacyjne kontroli:**

#### Jednostka kontrolowana:

Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Bielsku-Białej (dalej: PBW w B-B),  
ul. Komorowicka 48, 43-300 Bielsko-Biała

#### Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Anna Niemiec-Warzecha – Dyrektor, powołana na stanowisko uchwałą nr 1836/166/IV/2012 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 3 lipca 2012 r., a następnie uchwałą nr 1636/210/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 8 sierpnia 2017 r. na okres do dnia 31.08.2022 r. Obowiązki Dyrektora pełni na podstawie pełnomocnictwa nr 170/2012 z dnia 09.08.2012 r.

Numer kontroli: AU-KN.1711.34.2020.

Zakres i okres objęty kontrolą: gospodarka finansowa za lata 2018-2020.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departament Audytu i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoba przeprowadzająca kontrolę:

Marek Tulaja – główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 508/AU/2020 z dnia 09.11.2020 r. oraz nr 550/AU/2020 z dnia 03.12.2020 r. w dniach: od 12.11.2020 r. do 09.12.2020 r., w tym w dniach: 17, 18, 19, 25, 26, 27 listopada i 2, 4, 7, 8 i 9 grudnia 2020 r. w siedzibie jednostki, a w dniach: 12, 13, 16, 20 i 24 listopada 2020 r. w formie pracy zdalnej.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 12.11.2020 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 09.12.2020 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli PBW w B-B w dniu 12.11.2020 r. pod numerem 79.

(dowód: akta kontroli nr I)

## II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

### 1. Realizacja planu finansowego w latach 2018-2020.

#### 1.1. Realizacja planu dochodów i wydatków budżetowych w latach 2018-2020

##### A. Opis stanu faktycznego:

##### 1.1.1. Plan i wykonanie dochodów oraz wydatków budżetowych w 2018 r.

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres 01.01-31.12.2018 r. z dnia 08.01.2019 r. w planie finansowym na 2018 r. dochody budżetowe w dziale 801, rozdziale 80147 (biblioteki pedagogiczne) wyniosły 4.350 zł.

Według ww. sprawozdania dochody otrzymane w dziale 801, rozdziale 80147 wyniosły 4.379,88 zł.

Obroty na koncie 222 (*rozliczenie dochodów budżetowych*) wyniosły 4.379,88 zł i były zgodne z obrotami konta 130 (*rachunek bieżący jednostki*) - subkonta 130-02 (*dochody jednostki*). Saldo konta 222 na dzień 31.12.2018 r. wyniosło 0,00 zł.

Na podstawie sprawozdania rocznego zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 01.01-31.12.2018 r. z dnia 25.03.2019 r. (po korekcie) realizacja wydatków budżetowych w dziale 801 przedstawiała się następująco:

- plan po zmianach ogółem – 3.153.188 zł,

- wykonanie – 3.152.862,14 zł.

Wydatki budżetowe zrealizowane w 2018 r. na kwotę 3.152.862,14 zł stanowiły 99,99% wydatków zaplanowanych.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-28S były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji konta 130 (subkonto 130-03 *wydatki jednostki*) według stanu na dzień 31.12.2018 r.

Saldo „Ma” konta 223 (*rozliczenie wydatków budżetowych*) na dzień 31.12.2018 r. wyniosło 0,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2018 r. PBW w B-B otrzymała na działalność środki w kwocie 3.153.188 zł (subkonto 130-01). Z operacji księgowych na koncie 130 (subkoncie 130-03) wynika, że wydatkowano środki budżetowe w kwocie 3.152.862,14 zł. Środki niewykorzystane w kwocie 325,86 zł zwrócono do budżetu Województwa w dniu 31.12.2018 r. (WB nr 222).

W ww. sprawozdaniu Rb-28S (po korekcie) wykazano zobowiązania niewymagalne na koniec 2018 r. w paragrafach:

- 4040 - z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. w kwocie 158.938,47 zł,

- 4110 - z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. w kwocie 27.178,46 zł,

- 4120 - z tytułu składek na Fundusz pracy w kwocie 2.886,59 zł,

- 4260, 4270, 4300 i 4360 - z tytułu dostaw energii i usług ogółem w kwocie 5.684,76 zł.

Skontrolowano 13 faktur od dostawców, które wpłynęły na kwotę zobowiązań niewymagalnych na dzień 31.12.2018 r., a których termin płatności przypadał w 2019 r. Kontrola wykazała, że:

- faktura nr D/30/50041071/0971218R/P z dnia 12.12.2018 r. za dystrybucję energii elektrycznej na kwotę 254,98 zł brutto (załącznik do akt kontroli) została zapłacona z 6-dniowym opóźnieniem,

- wszystkie faktury były oznaczone: datą wpływu, opisem celowości zakupu, dekretejką dotyczącą ujęcia kosztu w księgach rachunkowych, pieczętką w zakresie rozliczeń podatku VAT o treści: „wydatek związany wyłącznie z działalnością zwolnioną i/lub nieopodatkowaną” oraz datą zapłaty zobowiązania. Faktury były skontrolowane pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, dokonane rozliczenia faktur na koszty 2018 r. oraz 2019 r., zostały zaakceptowane przez Głównego księgowego i zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora.

### 1.1.2. Plan i wykonanie dochodów oraz wydatków budżetowych w 2019 r.

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-27S za okres 01.01-31.12.2019 r. z dnia 28.01.2020 r. w planie finansowym na 2019 r. dochody budżetowe w dziale 801, rozdziale 80147 (biblioteki pedagogiczne) wyniosły 4.475 zł.

Według ww. sprawozdania dochody otrzymane w dziale 801, rozdziale 80147 wyniosły 5.309,82 zł.

Obroty na koncie 222 (*rozliczenie dochodów budżetowych*) wyniosły 5.309,82 zł i były zgodne z obrotami konta 130 (*rachunek bieżący jednostki*) - subkonta 130-02 (*dochody jednostki*). Saldo konta 222 na dzień 31.12.2019 r. wyniosło 0,00 zł.

Na podstawie sprawozdania rocznego zbiorczego Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres 01.01-31.12.2019 r. z dnia 11.02.2020 r. (po korekcie) realizacja planu wydatków budżetowych w dziale 801 przedstawiała się następująco:

- plan po zmianach ogółem – 3.791.976 zł,
- wykonanie – 3.783.799,06 zł.

Wydatki budżetowe zrealizowane w 2019 r. na kwotę 3.783.799,06 zł stanowiły 99,78% wydatków planowanych.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-28S były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji konta 130 (subkonto 130-03 *wydatki jednostki*) według stanu na dzień 31.12.2019 r.

Saldo „Ma” konta 223 (*rozliczenie wydatków budżetowych*) na dzień 31.12.2019 r. wyniosło 0,00 zł.

Na podstawie ewidencji księkowej ustalono, że w 2019 r. PBW w B-B otrzymała na działalność środki w kwocie 3.791.976 zł (subkonto 130-01). Z operacji księgowych na koncie 130 (subkoncie 130-03) wynika, że wydatkowano środki budżetowe w kwocie 3.783.799,06 zł. Środki niewykorzystane w kwocie 8.176,94 zł zwrócono do budżetu Województwa w dniu 31.12.2019 r. (WB nr 218).

W ww. sprawozdaniu Rb-28S (po korekcie) wykazano zobowiązania niewymagalne na koniec 2019 r. w paragrafach:

- 4040 - z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. w kwocie 173.553,89 zł,
- 4110 - z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. w kwocie 29.677,66 zł,
- 4120 - z tytułu składek na Fundusz pracy w kwocie 3.286,87 zł,
- 4260, 4270, 4300 i 4360 – z tytułu dostaw energii i usług ogółem w kwocie 3.266,33 zł.

### 1.1.3. Plan i wykonanie dochodów oraz wydatków budżetowych za okres 01.01-30.09.2020 r.

Na podstawie sprawozdania za trzeci kwartał 2020 r. Rb-27S za okres 01.01-30.09.2020 r. z dnia 05.10.2020 r. w planie finansowym na 2020 r. dochody budżetowe w dziale 801, rozdziale 80147 (biblioteki pedagogiczne) wyniosły 4.475 zł.

Według ww. sprawozdania dochody otrzymane do dnia 30.09.2020 r. w dziale 801 wyniosły 8.614,78 zł.

Obroty na koncie 222 (*rozliczenie dochodów budżetowych*) wyniosły 8.614,78 zł i były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księkowej konta 130 (*rachunek bieżący jednostki*) - subkonta 130-02 (*dochody jednostki*). Saldo konta 222 na dzień 30.09.2020 r. wyniosło 8.614,78 zł.

Na podstawie sprawozdania za trzeci kwartał 2020 r. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 01.01-30.09.2020 r. z dnia 05.10.2020 r. realizacja planu wydatków budżetowych w dziale 801 przedstawiała się następująco:

- plan po zmianach ogółem – 3.929.825 zł,
- wykonanie – 2.772.075,02 zł.

Do dnia 30.09.2020 r. przekazano PBW w B-B środki budżetowe na wydatki w kwocie 3.035.591 zł (subkonto 130-01). Wydatki budżetowe zrealizowane do 30.09.2020 r. na kwotę 2.772.075,02 zł stanowiły 70,54% wydatków planowanych. Kwota niewykorzystana służyła zabezpieczeniu środków na wynagrodzenia nauczycieli w dniu 01.10.2020 r.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu kwartalnym Rb-28S były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji konta 130 (subkonto 130-03 *wydatki jednostki*) według stanu na dzień 30.09.2020 r.

#### **1.1.4. Realizacja dochodów budżetowych.**

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów budżetowych z tytułu:

- najmu pomieszczeń,
- innych dochodów.

##### 1) Dochody budżetowe z tytułu najmu pomieszczeń.

W latach 2018, 2019 i 2020 PBW w B-B miała zawartą jedną umowę najmu z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, tj. umowę nr 6 z dnia 01.04.2015 r. (dalej: umowa nr 6). Umowa nr 6 została zawarta na okres 3 lat, a następnie przedłużona Anekssem nr 1 z dnia 30.03.2018 r. na kolejne 3 lata do dnia 31.03.2021 r. Uzyskane dochody z czynszu najmu stanowiły dochody budżetowe Województwa Śląskiego. Umowa nr 6 z załącznikiem (kalkulacją kosztów eksploatacyjnych z dnia 01.04.2015 r.) oraz aneksami nr 1 i nr 2 stanowią załącznik do akt kontroli. (Aneks nr 2 z dnia 02.01.2020 r. do umowy dotyczył możliwości naliczenia opłaty 40 euro z tytułu kosztów odzyskania należności przez PBW w B-B oraz wprowadzenia do treści umowy klauzul RODO).

Przedmiotem najmu był lokal użytkowy znajdujący się na parterze w budynku położonym w Bielsku-Białej przy ul. Komorowickiej 48 o powierzchni 35,56 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na prowadzenie księgarni pedagogicznej. Na dzień 01.04.2015 r. ustalono stawkę czynszu na 5,90 zł za 1 m<sup>2</sup> (bez określenia czy stawka jest podana w kwocie netto czy brutto). Stawka czynszu była waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni ogłoszony przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Oprócz czynszu Najemca ponosił koszty podatku od nieruchomości oraz zryczałtowane miesięczne koszty eksploatacyjne w kwocie 355,37 zł (nie określono czy stawki są w kwotach netto czy brutto - w fakturach sprzedaży przyjęto, że są to stawki netto).

Od początku trwania umowy nie zmieniono kwoty zryczałtowanych kosztów eksploatacyjnych.

Na pytanie kontrolującego: czy w PBW w B-B w latach 2018-2020 dokonywano aktualizacji kosztów, Dyrektor w wyjaśnieniach z dnia 02.12.2020 r. przekazał dwie kalkulacje zryczałtowanych kosztów: jedną z dnia 01.03.2019 r., w której koszty wyniosły 347,15 zł, drugą z dnia 01.03.2020 r., w której koszty wyniosły 349,29 zł.

Analiza zapisów umowy nr 6 wykazała co następuje:

- a) umowę zawarła PBW w B-B, tj. jednostka nieposiadająca osobowości prawnej – podczas, gdy stroną umowy powinno być: Województwo Śląskie - Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Bielsku-Białej,
- b) w § 1 umowy Wynajmujący oświadczył, że: „jest właścicielem nieruchomości położonej w Bielsku-Białej przy ul. Komorowickiej 48” – natomiast zgodnie z Decyzją nr 1388/GK/2006 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 11.07.2006 r. PBW w B-B włada nieruchomością w wyniku ustanowienia trwałego zarządu na tej nieruchomości gruntowej,
- c) w umowie nie zawarto następujących informacji:
  - wymagania od Najemcy ubezpieczenia wynajmowanych pomieszczeń od zdarzeń losowych, jak np.: pożar, kradzież, zalanie pomieszczenia itp.,
  - terminu płatności przez Najemcę za zryczałtowane koszty eksploatacyjne lokalu,
  - okresu wypowiedzenia umowy najmu.

Kontrolą objęto również faktury sprzedaży usługi najmu o numerach:

- 18/PBWBB/09/2019 z dnia 02.09.2019 r. - kwota czynszu: netto 217,42 zł, brutto 267,43 zł (podatek VAT - 50,01 zł), termin płatności: wynikający z faktury do 16.09.2019 r., z umowy – do 15 dnia miesiąca, należność zapłacono w dniu 03.09.2019 r. w kwocie 267,43 zł (WB nr 136),
- 20/PBWBB/10/2019 z dnia 01.10.2019 r. - kwota czynszu: netto 217,42 zł, brutto 267,43 zł (podatek VAT - 50,01 zł), termin płatności wynikający z faktury do 15.10.2019 r., należność za czynsz zapłacono w dniu 08.10.2019 r. w kwocie 267,43 zł (WB nr 161),
- 24/PBWBB/11/2019 z dnia 04.11.2019 r. - kwota czynszu: netto 217,42 zł, brutto 267,43 zł (podatek VAT - 50,01 zł), termin płatności wynikający z faktury do 15.11.2019 r., należność za czynsz zapłacono w dniu 04.11.2019 r. w kwocie 267,43 zł (WB nr 179),
- 8/PBWBB/04/2020 z dnia 02.04.2020 r. - kwota czynszu brutto 273,58 zł, termin płatności: wynikający z faktury do 16.04.2020 r., z umowy - do 15 dnia miesiąca, należność zapłacono w dniu 02.04.2020 r. w kwocie 273,58 zł (WB nr 56),
- 10/PBWBB/05/2020 z dnia 04.05.2020 r. - kwota czynszu brutto 273,58 zł, termin płatności: wynikający z faktury do 18.05.2020 r., z umowy - do 15 dnia miesiąca, należność za czynsz zapłacono w dniu 11.05.2020 r. w kwocie 273,58 zł (WB nr 78),
- 11/PBWBB/06/2020 z dnia 01.06.2020 r. - kwota czynszu: netto 222,42 zł, brutto 273,58 zł (podatek VAT - 51,16 zł), termin płatności wynikający z faktury do 15.06.2020 r., należność za czynsz zapłacono w dniu 02.06.2020 r. w kwocie 273,58 zł (WB nr 91).

W ww. fakturach nie określono, jakiego okresu najmu (miesiąca) faktury dotyczyły.

Uzyskane dochody z najmu z ww. faktur przekazano na rachunek dochodów budżetu Województwa Śląskiego w prawidłowych kwotach i terminach.

## 2) Inne dochody budżetowe:

Skontrolowano wykonane dochody:

- w 2019 r. w § 0870 (*wpływy ze sprzedaży składników majątkowych*) na podstawie nw. dokumentów:
  - faktura - odwrotne obciążenie nr 15/PBWBB/07/2019 z dnia 03.07.2019 r. na kwotę netto 164 zł,
  - faktura - odwrotne obciążenie nr 22/PBWBB/10/2019 z dnia 11.10.2019 r. na kwotę netto 177 zł,
  - faktura - odwrotne obciążenie nr 23/PBWBB/10/2019 z dnia 16.10.2019 r. na kwotę netto 37,80 zł.Zrealizowane dochody przekazano na rachunek dochodów budżetu Województwa Śląskiego w prawidłowych terminach w kwotach: 164 zł w dniu 18.07.2019 r. (WB nr 111), 177 zł i 37,80 zł w dniu 31.10.2019 r. (WB nr 177);
- w 2020 r. w § 0940 (*wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*) w kwocie łącznej 5.088,92 zł, które wynikały z:
  - faktury „rozliczeniowej” nr 2002001398 z dnia 15.01.2020 r. na kwotę - 130,24 zł (nadpłata),
  - faktury korygującej nr 2003003597 z dnia 31.01.2020 r. na kwotę - 1.687,28 zł (nadpłata),
  - faktury korygującej nr 2003003357 z dnia 31.01.2020 r. na kwotę - 2.319,24 zł (nadpłata),
  - faktury korygującej nr 1800403014/259 z dnia 02.01.2020 r. (100% korekta do faktury 1800403014/255 z dnia 07.05.2019 r.), na kwotę 43,63 zł (do zapłaty – kwotę potrącono z nadpłaty),
  - faktury korygującej nr 1800403014/258 z dnia 24.01.2020 r. (100% korekta do faktury 1800403014/255 z dnia 07.05.2019 r.), na kwotę - 190,86 zł (nadpłata), w tym 2019 r. dotyczyła kwota 175,47 zł, a 2020 r. - kwota 15,39 zł. Ostateczna kwota dochodu wynikała z różnicy kwot 175,47 zł i 43,63 zł i wyniosła 131,84 zł,
  - aneksu do polisy ubezpieczeniowej OC NR 912700337581 z dnia 02.03.2020 r. na kwotę 59,50 zł (nadpłata),
  - faktury „rozliczeniowej” nr 2002005679 z dnia 15.05.2020 r. na kwotę 760,82 zł (nadpłata).Zrealizowane dochody (zwroty) przekazano na rachunek dochodów budżetu Województwa Śląskiego w prawidłowych terminach w kwotach: 130,24 zł w dniu 29.01.2020 r. (WB 14), 1.687,28 zł i 2.319,24 zł w dniu 19.02.2020 r. (WB nr 27), 131,84 zł w dniu 28.02.2020 r. (WB nr 33), 59,50 zł w dniu 31.03.2020 r. (WB nr 54) oraz 760,82 zł w dniu 17.06.2020 r. (WB nr 101).

(dowód: akta kontroli nr II. 1.1)

## **B. Ustalone uchybienia (przyczyny, zakres, skutki):**

- 1) Zapłata faktury nr D/30/50041071/0971218R/P z dnia 12.12.2018 r. za dystrybucję energii elektrycznej na kwotę 254,98 zł z 6-dniowym opóźnieniem.

Kontrolujący wystąpił do Dyrektora z wnioskiem z dnia 27.11.2020 r. (załącznik do akt kontroli) o wyjaśnienie skutków opóźnienia zapłaty faktury. Dyrektor w piśmie nr PBW.D.082.5.2020 z dnia 02.12.2020 r. (załącznik do akt kontroli) wyjaśnił, że Poczta Polska dostarczyła fakturę z opóźnieniem w dniu 02.01.2019 r. oraz że PBW w B-B z tytułu opóźnienia nie zapłaciła żadnych odsetek.

- 2) Terminy płatności faktur sprzedaży o numerach: 18/PBWBB/09/2019 z dnia 02.09.2019 r., 8/PBWBB/04/2020 z dnia 02.04.2020 r., 10/PBWBB/05/2020 z dnia 04.05.2020 r., były niezgodne z terminem płatności wynikającym z umowy najmu.

Kontrolujący wystąpił do Dyrektora z wnioskiem z dnia 09.12.2020 r. (załącznik do akt kontroli) o wyjaśnienie przyczyn niezgodności terminów płatności. Dyrektor w piśmie nr PBW.D.082.7.2020 z dnia 14.12.2020 r. (załącznik do akt kontroli) wyjaśnił, że błędnie określone terminy wynikały z daty wystawienia faktur, tzn. program do fakturowania automatycznie przesunął termin płatności o 14 dni. Faktury zostały zapłacone terminowo (zgodnie z umową najmu), a dochody zostały przekazane na rachunek podstawowy budżetu Województwa Śląskiego.

- 3) Uchybienia formalne dotyczące umowy nr 6:

- umowę zawarła PBW w B-B, tj. jednostka nieposiadająca osobowości prawnej – podczas, gdy stroną umowy powinno być: Województwo Śląskie - Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Bielsku-Białej,
- w § 1 umowy Wynajmujący oświadczył, że: „jest właścicielem nieruchomości położonej w Bielsku-Białej przy ul. Komorowickiej 48” – natomiast zgodnie z Decyzją nr 1388/GK/2006 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 11.07.2006 r. PBW w B-B włada nieruchomością w wyniku ustanowienia trwałego zarządu na tej nieruchomości gruntowej,

Przyczyną powstania uchybień był brak lub nieskuteczna kontrola umowy pod względem prawnym. Uchybienia nie wpłynęły negatywnie na funkcjonowanie umowy najmu oraz na terminowe regulowanie zobowiązań przez Najemcę.

- 4) W umowie nr 6 nie zawarto następujących informacji:

- wymagania od Najemcy ubezpieczenia wynajmowanych pomieszczeń od zdarzeń losowych, jak np.: pożar, kradzież, zalanie pomieszczenia itp.,
- terminu płatności przez Najemcę za zryczałtowane koszty eksploatacyjne lokalu,
- okresu wypowiedzenia umowy najmu.

Przyczyną wystąpienia uchybień było niedostosowanie umowy nr 6 do stanu rekomendowanego w *Standardach zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego* (dalej: *Standardy*), przyjętych w uchwale nr 923/120/VI/2020 z dnia 22 kwietnia 2020 r. przez Zarząd Województwa.

Skutkiem uchybienia było niedostateczne zabezpieczenie interesów PBW w B-B.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pani Anna Niemieć-Warzecha – Dyrektor PBW w B-B na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz.U. z 2021 r. poz.305, dalej: ustawa o finansach publicznych).

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna mimo stwierdzonych uchybień.

## **1.2. Realizacja planu finansowego wydzielonego rachunku gromadzenia dochodów oświatowych jednostek budżetowych za lata 2018–2020 (dalej: WRD).**

### **A. Opis stanu faktycznego:**

W informacji z dnia 18.11.2020 r. (załącznik do akt kontroli) Dyrektor przedstawił źródła uzyskiwanych w latach 2018-2020 dochodów na WRD.

#### **1.2.1. Plan finansowy WRD na 2018 r.**

Plan dochodów i wydatków WRD na 2018 r. decyzją Zarządu Województwa Śląskiego ustalono na 50.000 zł.

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na WRD z dnia 09.01.2019 r. w dziale 801, rozdziale 80147:

- dochody (ogółem) wyniosły: plan – 50.000 zł, wykonanie – 35.033,34 zł,
- wydatki (ogółem) wyniosły: plan – 50.000 zł, wykonanie – 35.033,34 zł (wydatek w kwocie 293,10 zł w § 4260 „zakup energii” był związany z kosztami eksploatacyjnymi wynajmowanego pomieszczenia na podstawie umowy najmu nr 6).

Na dzień 31.12.2018 r. kwoty: należności netto, odpisu aktualizującego należności, odsetek od należności niezapłaconych oraz zobowiązań wyniosły 0,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-34S były zgodne z zapisami konta 132 (*rachunek dochodów*) według stanu na dzień 31.12.2018 r. Obroty „Wn” i „Ma” tego konta za 2018 r. wyniosły 36.354,56 zł. Uwzględniają one podatek VAT w kwocie 1.321,22 zł od faktur sprzedaży za usługi świadczone przez PBW w B-B oraz za zużyte media przez Najemcę lokalu. Kwoty podatku „VAT należnego” były sukcesywnie przekazywane na rachunek VAT budżetu Województwa.

Stan środków na WRD i na koncie 132 na koniec 2018 r. wyniósł 0,00 zł. Stan rachunku na dzień 31.12.2018 r. został potwierdzony przez ING Bank Śląski S.A.

#### **1.2.2. Plan finansowy WRD na 2019 r.**

Plan dochodów i wydatków WRD na 2019 r. decyzją Zarządu Województwa Śląskiego ustalono na 50.000 zł.

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na WRD z dnia 28.01.2020 r. w dziale 801, rozdziale 80147:

- dochody (ogółem) wyniosły: plan – 50.000 zł, wykonanie – 29.118,39 zł,
- wydatki (ogółem) wyniosły: plan – 50.000 zł, wykonanie – 29.118,39 zł.

Na dzień 31.12.2019 r. kwoty: należności netto, odpisu aktualizującego należności, odsetek od należności niezapłaconych oraz zobowiązań wyniosły 0,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-34S były zgodne z zapisami konta 132 według stanu na dzień 31.12.2019 r. Obroty „Wn” i „Ma” tego konta za 2019 r. wyniosły 30.335,62 zł. Uwzględniają one podatek VAT w kwocie 1.217,23 zł od faktur sprzedaży za usługi świadczone przez PBW w B-B oraz za zużyte media przez Najemcę lokalu. Kwoty podatku „VAT należnego” były sukcesywnie przekazywane na rachunek VAT budżetu Województwa.

Stan środków na WRD i na koncie 132 na koniec 2019 r. wyniósł 0,00 zł. Stan rachunku na dzień 31.12.2019 r. został potwierdzony przez ING Bank Śląski S.A.

#### **1.2.3. Plan finansowy WRD za okres 01.01-30.09.2020 r.**

Plan dochodów i wydatków WRD na 2019 r. decyzją Zarządu Województwa Śląskiego ustalono na 45.000 zł.

Na podstawie sprawozdania za III kwartał Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków z dnia 05.10.2020 r. na dzień 30.09.2020 r. na WRD w dziale 801, rozdziale 80147:

- dochody (ogółem) wyniosły: plan – 45.000 zł, wykonanie – 11.703,20 zł,
- wydatki (ogółem) wyniosły: plan – 45.000 zł, wykonanie – 11.703,20 zł.

Na dzień 30.09.2020 r. kwoty: należności netto, odpisu aktualizującego należności, odsetek od należności niezapłaconych oraz zobowiązań wyniosły 0,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-34S były zgodne z zapisami konta 132 (*rachunek dochodów*) według stanu na dzień 30.09.2020 r., tj.: dochody – 11.703,20 zł (subkonto 132-01), wydatki –

3.308,07 zł (subkonto 132-01), kwota podatku VAT z tytułu sprzedaży 969,32 zł (subkonto 130-03). Kwoty podatku VAT były przekazywane na konto bankowe VAT Województwa Śląskiego. Stan środków na dzień 30.09.2020 r. wyniósł 8.395,13 zł.

#### **1.2.4. Dochody WRD (konto 132) w latach 2018–2020, kontrola prawidłowości gromadzenia dochodów i realizacji wydatków:**

- dochody z tytułu zryczałtowanych kosztów eksploatacyjnych wynikających z umowy nr 6:  
Skontrolowano faktury sprzedaży o wartości netto 355,37 zł, brutto 437,11 zł (w tym podatek VAT – 81,74 zł) każda:
  - nr 19/PBWBB/09/2019 z dnia 02.09.2019 r.,
  - nr 21/PBWBB/10/2019 z dnia 01.10.2019 r.,
  - nr 25/PBWBB/11/2019 z dnia 04.11.2019 r.,
  - nr 7/PBWBB/04/2020 z dnia 02.04.2020 r.,
  - nr 9/PBWBB/05/2020 z dnia 04.05.2020 r.,
  - nr 12/PBWBB/06/2020 z dnia 01.06.2020 r.

W ww. fakturach nie określono okresu (miesiąca), którego koszty dotyczyły.

W związku z § 2 pkt 33 uchwały nr IV/51/16/2014 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 2 czerwca 2014 r. (z późn. zm.) w sprawie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku przez oświatowe jednostki budżetowe Województwa Śląskiego oraz uzyskanymi kwotami dochodów na wydzielonym rachunku w latach 2018, 2019 oraz za okres 01.01-30.09.2020 r. za zryczałtowane koszty eksploatacyjne z umowy najmu, kontrolujący wystąpił z wnioskiem z dnia 27.11.2020 r. do Dyrektora PBW w B-B o informacje i wyjaśnienia w sprawie wysokości osiągniętych dochodów i poniesionych kosztów za media opłacone z wydzielonego rachunku dochodów w ww. okresach.

W piśmie nr PBW.D.082.5.2020 z dnia 02.12.2020 r. Dyrektor wyjaśnił, że:

- *„Wpływy netto – zryczałtowane opłaty eksploatacyjne za rok 2018 wyniosły 4.264,44 zł i zostały przeznaczone na pokrycie kosztów z tyt. opłat eksploatacyjnych - zakup węgla i drewna opałowego 2.640 zł, koszty zakupu i dystrybucji energii elektrycznej 485,20 zł, mat. biurowych i papierniczych - 603,25 zł, naprawa kserokopiarki 214,10 zł oraz opłaty za prowadzenie rachunku oraz prowizje bankowe - 186,63 zł, które w 2018 r. wyniosły razem 4.129,18 zł”.*

Z analizy ww. kwot wynika, że roczne wydatki w 2018 r. z WRD związane z najmem wyniosły 3.125,20 zł, pozostałe wydatki wymienione w wyjaśnieniach Dyrektora nie były związane z najmem.

**Różnica pomiędzy uzyskanymi dochodami (4.264,44 zł) i wydatkami związanymi z najmem (3.125,20 zł) wynosząca 1.139,24 zł stanowiła dochody budżetowe Województwa Śląskiego, które nie zostały przekazane w roku 2018 na rachunek dochodów Województwa.**

- *„W 2019 roku wpływy netto z tyt. zryczałtowanych opłat eksploatacyjnych za rok wyniosły 4.264,44 zł. Koszty poniesione z wydzielonego rachunku gromadzenia dochodów zostały przeznaczone na pokrycie kosztów z tyt. opłat eksploatacyjnych - zakup węgla na opał - 760 zł, naprawę kserokopiarki 46,13 zł, naprawę instalacji C.O. - 9,92 zł, zakup mat. biurowych i papierniczych - 317,03 zł oraz opłaty za prowadzenie rachunku oraz prowizje bankowe - 223,52 zł. W/w koszty w 2019 r. wyniosły razem 1.356,60 zł”.*

Z analizy ww. kwot wynika, że wydatki w 2019 r. z WRD związane z kosztami najmu za ogrzewanie wyniosły 760 zł, pozostałe wydatki wymienione w wyjaśnieniach Dyrektora nie były związane z usługą najmu.

**Różnica pomiędzy uzyskanymi dochodami (4.264,44 zł) i wydatkami związanymi z najmem (760 zł) wynosząca 3.504,44 zł stanowiła dochody budżetowe Województwa Śląskiego, które nie zostały przekazane w roku 2019 na rachunek dochodów Województwa.**

- *„Od 1 stycznia do 30 września 2020 roku wpływy netto z tyt. zryczałtowanych opłat eksploatacyjnych wyniosły 3.198,33 zł. Do końca września koszty poniesione z wydzielonego rachunku gromadzenia dochodów zostały przeznaczone na pokrycie kosztów z tyt. opłat*



eksploatacyjnych - zakup mat. biurowych - 220,33 zł oraz pokryto koszty opłat za prowadzenie rachunku oraz prowizje bankowe – 235,88 zł. W listopadzie 2020 r. poniesiono koszty w wysokości 2.527,61 zł (zakup węgla – 700 zł oraz energii elektrycznej – 1.827,61 zł), a w grudniu 2020 r. zostaną opłacone w części faktury za dystrybucję energii, zużycie wody i odprowadzenie ścieków oraz za energię elektryczną, a także doposażymy placówkę w środki dydaktyczno-edukacyjne oraz uzupełnimy księgozbiór o nowe pozycje. Łącznie do końca listopada w/w koszty w 2020 r. wyniosły 2.983,82 zł”.

Z analizy ww. kwot wynika, że wydatki do 30 listopada 2020 r. z WRD związane z kosztami najmu wyniosły 2.527,61 zł, pozostałe wydatki wymienione w wyjaśnieniach Dyrektora nie były związane z usługą najmu;

– inne dochody gromadzone na WRD (konto 132).

Zasady dokonywania wpłat czytelników z tytułu kar i upomnień i ich rozliczanie przy pomocy druków ścisłego zarachowania (kwitariuszy przychodowych) przedstawił Dyrektor w informacji z dnia 25.11.2020 r. (załącznik do akt kontroli).

W informacji z dnia 17.11.2020 r. (załącznik do akt kontroli) Dyrektor przekazał, że PBW w B-B jest zwolniona z obowiązku posiadania kasy fiskalnej na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Skontrolowano dowody wpłat uzyskanych dochodów w 2019 r. do kasy w paragrafach: 0690-kary i upomnienia, 0830-reprografia materiałów bibliotecznych i innych oraz 0960-spadki, zapisy i darowizny, za miesiące:

- lipiec 2019 r. - przyjętą gotówkę wpłacono na rachunek bankowy WRD w dniu 31.07.2019 r. w kwocie 2.241,80 zł. Po wpłacie gotówki do banku stan w kasie wyniósł 0,00 zł;
- październik 2019 r. - przyjętą gotówkę wpłacono na rachunek bankowy WRD w dniu 31.10.2019 r. w kwocie 2.999,98 zł. Po wpłacie gotówki do banku stan w kasie wyniósł 0,00 zł.

(dowód: akta kontroli nr II. 1.2)

**B. Ustalone nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutki):**

Nieprawidłowa klasyfikacja części dochodów PBW w B-B z tytułu zwrotu zryczałtowanych opłat eksploatacyjnych od Najemcy pomieszczenia na prowadzenie księgarni pedagogicznej w latach 2018 i 2019 oraz nieprzekazanie na rachunek dochodów budżetu Województwa Śląskiego nadwyżki dochodów ponad poniesione koszty, tj. w roku 2018 r. – **1.139,24 zł**, w roku 2019 – **3.504,44 zł**.

Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja § 2 pkt 33 uchwały nr IV/51/16/2014 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 2 czerwca 2014 roku z późn. zm.

Skutkiem nieprawidłowości było zaniżenie przez PBW w B-B dochodów budżetowych Województwa Śląskiego o kwoty **1.139,24 zł** w roku 2018 oraz **3.504,44 zł** w roku 2019 r.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Pani Anna Niemiec-Warzecha – Dyrektor PBW w B-B na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**C. Ocena częściowa:** pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości – stwierdzono istotne naruszenia przepisów prawa, które nie miały charakteru rażącego.

**1.3. Kontrola poniesionych wydatków z tytułu dostaw i usług.**

**A. Opis stanu faktycznego:**

W latach 2018-2020 w PBW w B-B dokonywano wydatków z tytułu dostaw i usług na podstawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro z 2014 r. obowiązującego do 02.07.2020 r. oraz na podstawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro z 2020 r.

Próba kontrolną objęto następujące wydatki:

- a) w 2019 r. - na zakup sprzętu komputerowego (13 szt. komputerów stacjonarnych o oznaczonych parametrach technicznych, 8 szt. monitorów, 3 programów systemu Windows Pro 10 UPGRADE MOLP AE, 3 szt. programów pakietu biurowego Microsoft Office Standard 2019 MOLP AE, 10 szt. klawiatur przewodowych USB oraz 3 szt. pendrive 64 GB), zrealizowanego na podstawie umowy z dnia 10.12.2019 r. na kwotę 41.300 zł.

W dniu 13.12.2019 r. na podstawie protokołu nastąpił odbiór dostawy sprzętu komputerowego.

W dniu 19.12.2019 r. dokonano zapłaty za dostawę sprzętu komputerowego na podstawie faktury nr 1989/12/2019/S2 z dnia 16.12.2019 r. na kwotę brutto 41.300 zł (WB 212).

Kontrolujący nie zgłosił uwag do sposobu realizacji procedury udzielenia zamówienia i jej zgodności z wewnętrznym regulaminem z 2014 r. Szczegółowy opis przebiegu procedury udzielenia zamówienia znajduje się w aktach kontroli;

- b) w 2020 r. - na roboty budowlane - prace remontowe w budynku PBW w B-B w Filii w Żywcu przy ul. Jagiellońskiej 15, leżącym w obrębie staromiejskiego układu urbanistycznego Żywca wpisanego do rejestru zabytków.

Potrzeba wykonania remontu elewacji wynikała z zaleceń Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków (dalej ŚWKZ) wydanych w piśmie nr B-NR.5183. 564.2018 MG RPW/11354/2018 z dnia 09.08.2018 r.

Zakres robót remontowych zgodnie z Pozwoleniem Nr BB/271/2019 z dnia 15.04.2019 r. ŚWKZ obejmował: wykonanie prac przeciwwilgociowych wewnątrz i na zewnątrz budynku, izolację poziomą i pionową oraz prace na tylnej elewacji (wymiana rynien, remont posadzki balkonów, remont tynku). Pozwolenie Nr BB/271/2019 zawierało dokumentację wykonania prac.

W dniu 19.06.2020 r. zawarto umowę nr 2/2020 na wykonanie remontu elewacji oraz prac dekarско-blacharskich ze szczegółowym opisem przedmiotu zamówienia zawartym w dokumentacji zakresu prac, za cenę 55.318,03 zł.

W dniu 24.07.2020 r. przedstawiciele PBW w B-B i Wykonawcy dokonali końcowego odbioru robót – bez wad i uwag.

W dniu 06.08.2020 r. dokonano zapłaty za wykonane prace zgodnie z terminem płatności zawartym w fakturze nr 14/7/20 z dnia 27.07.2020 r. na kwotę brutto 55.318,03 zł (WB 130).

Zastępca Dyrektora PBW w B-B złożył dodatkowe wyjaśnienia (załącznik do akt kontroli) w sprawie wymagań formalnych związanych z wykonaniem remontu elewacji oraz prac dekarско-blacharskich w ww. budynku leżącym w obrębie staromiejskiego układu urbanistycznego Żywca wpisanego do rejestru zabytków.

Do sposobu realizacji procedury udzielenia zamówienia w zgodności z wewnętrznym regulaminem z 2014 r. kontrolujący nie zgłosił uwag. Szczegółowy opis przebiegu procedury udzielenia zamówienia znajduje się w aktach kontroli.

(dowód: akta kontroli nr II. 1.3.)

**B. Ustalone nieprawidłowości / uchybienia (przyczyny, zakres, skutki):** nie stwierdzono.

**C. Ocena częściowa:** pozytywna.

## 2. Rozrachunki.

### A. Opis stanu faktycznego:

#### 2.1. Kontrola rozrachunków na dzień 31.12.2018 r.

Zgodnie z bilansem sporządzonym w dniu 25.03.2018 r. (oczywista omyłka pisarska – powinno być: 25.03.2019 r.) wg stanu na dzień 31.12.2018 r. kwoty należności i zobowiązań wyniosły:

- należności długoterminowe – 0,00 zł,
- należności krótkoterminowe – 48.389,71 zł,
- zobowiązania długoterminowe – 0,00 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe – 246.796,47 zł.

Na kwotę 48.389,71 zł składały się: pozostałe rozrachunki z pracownikami (konto 234) - należności z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS w kwocie 38.732,99 zł oraz pozostałe rozrachunki (konto 240-07) - należności z tytułu udzielonych pożyczek emerytom z ZFŚS w kwocie 9.656,72 zł.

Na kwotę 246.796,47 zł składały się:

- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 201 strona „Ma”) - zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 5.684,76 zł, wynikające z otrzymanych faktur przez PBW w B-B po dniu 31.12.2018 r., które dotyczyły dostaw lub usług dostarczonych w całości lub w części w 2018 r.;
- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (konto 231 strona „Ma”) - zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 158.938,47 zł;
- pozostałe rozrachunki publiczno-prawne (konto 229 strona „Ma”) - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 30.065,05 zł;
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (konto 851 strona „Ma”) - zobowiązania wobec ZFŚS z tytułu udzielonych pożyczek w kwocie 52.108,19 zł.

Salda kont rozrachunkowych: z budżetem Województwa Śląskiego, z tytułu VAT oraz z Urzędem Skarbowym na dzień 31.12.2018 r. wyniosły 0,00 zł.

## **2.2. Rozrachunki na dzień 31.12.2019 r.**

Zgodnie z bilansem sporządzonym w dniu 24.03.2020 r. wg stanu na dzień 31.12.2019 r. kwoty należności i zobowiązań wyniosły:

- należności długoterminowe – 0,00 zł,
- należności krótkoterminowe – 44.911,45 zł,
- zobowiązania długoterminowe – 0,00 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe – 252.842,93 zł.

Na kwotę 44.911,45 zł składały się:

- konto 201 strona „Wn” - należności (od dwóch dostawców) z tytułu nadpłaty za media w kwocie 4.268,60 zł;
- konto 234 strona „Wn” - należności z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS w kwocie 31.133,65 zł,
- konto 240-07 strona „Wn” - należności z tytułu udzielonych pożyczek emerytom z ZFŚS w kwocie 9.509,20 zł.

Na kwotę 252.842,93 zł składały się:

- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 201 strona „Ma”) - zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 3.266,33 zł, wynikające z otrzymanych faktur przez PBW w B-B po dniu 31.12.2019 r., które dotyczyły dostaw lub usług dostarczonych w całości lub w części w 2019 r.;
- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (konto 231 strona „Ma”) - zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 173.553,89 zł;
- pozostałe rozrachunki publiczno-prawne (konto 229 strona „Ma”) - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 32.964,53 zł;
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (konto 851 strona „Ma”) - zobowiązania wobec ZFŚS z tytułu udzielonych pożyczek w kwocie 43.058,18 zł.

Salda kont rozrachunkowych: z budżetem Województwa Śląskiego, z tytułu VAT oraz z Urzędem Skarbowym, na dzień 31.12.2019 r. wyniosły 0,00 zł.

## **2.3. Rozrachunki na dzień 30.09.2020 r.**

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z dnia 05.10.2020 r. za okres 01.01-30.09.2020 r. oraz zestawieniem obrotów i sald kont grupy „2”, rozrachunki na dzień 30.09.2020 r. przedstawiały się następująco:

- konto 201 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług – saldo kredytowe wyniosło 2.339,26 zł;
- konto 221 - obroty na stronach konta: „Wn” (należności z tytułu dochodów - przypisane) oraz „Ma” (dochody zrealizowane) wyniosły po 8.614,78 zł, saldo konta wyniosło 0,00 zł;

- konto 222 - obroty na stronie „Wn” (dochody odprowadzone na rachunek budżetu Województwa Śląskiego) oraz saldo debetowe na dzień 30.09.2020 r. wyniosło 8.614,78 zł;
- konto 223 - obroty na stronie „Ma” (środki budżetowe otrzymane) oraz saldo kredytowe na dzień 30.09.2020 r. wyniosło 3.035.591 zł;
- konto 225 (rozrachunki z budżetami) - obroty na stronach „Wn” i „Ma” wyniosły po 124.824,11 zł, saldo konta wyniosło 0,00 zł;
- konto 229 (składki i świadczenia ZUS, składki zdrowotne i Fundusz pracy) - obroty na stronach „Wn” i „Ma” wyniosły po 792.245,16 zł, saldo konta wyniosło 0,00 zł;
- konto 231 - obroty po stronach „Wn” i „Ma” wyniosły po 1.988.779,81 zł, saldo konta wyniosło 0,00 zł;
- konto 234 - należności z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS w kwocie 20.245,41 zł;
- konto 240-07 - należności z tytułu udzielonych pożyczek emerytom z ZFŚS w kwocie 10.036,01 zł.

#### **2.4. Skontrolowano prawidłowość kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za III kwartał 2020 r.:**

- poz. N3.2 (*depozyty na żądanie*) – 271.911,11 zł, na kwotę składały się środki:
  - na koncie 130 (rachunek bankowy) – 263.515,98 zł (kwota zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S za okres 01.01-30.09.2020 r., jako różnica środków otrzymanych z budżetu Województwa Śląskiego (3.035.591 zł) i wydatków wykonanych (2.772.075,02 zł),
  - na koncie 132 (wydzielony rachunek dochodów) – 8.395,13 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-34S za okres 01.01-30.09.2020 r. z dnia 05.10.2020 r.,
- poz. N3. (*gotówka i depozyty*) - 273.928,74 zł, w tym gotówka w kasie PBW w B-B na dzień 30.09.2020 r. w kwocie 2.017,63 zł (poz. N3.1 *gotówka*).

#### **2.5. Rozrachunki z tytułu podatku VAT.**

Skontrolowano deklaracje VAT-7 do rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiące styczeń, luty i marzec 2020 r.:

- a) deklaracja VAT-7 za styczeń nr 01/2020 z dnia 04.02.2020 r.:
  - zgodnie z rejestrem sprzedaży VAT, sprzedaż z różnych tytułów wynikająca z faktur 1/PBWBB/01/2020, 2/PBWBB/01/2020, 1/DJ/2020 przedstawiała się następująco: brutto 2.512,26 zł, netto 2.149,08 zł podatek VAT 363,18 zł,
  - kwoty w poszczególnych pozycjach deklaracji VAT-7 nr 01/2020:
    - dostawa zwolniona od podatku - poz. 10 – 570,10 zł,
    - dostawa opodatkowana stawką 23% - poz. 19 – 1.578,98 zł,
    - podatek należny - poz. 20 – 363,18 zł,
    - kwota podlegająca wpłacie do budżetu Województwa Śląskiego - poz. 54 – 363,18 zł,
  - kwoty wynikające z rejestru sprzedaży VAT były zgodne z obrotami w okresie 01.01. - 31.01.2020 r. na koncie 225 - *rozrachunki z budżetami z tytułu podatku VAT*,
  - w styczniu 2020 r. PBW w B-B nie dokonała odliczeń podatku VAT z tytułu zakupu towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną;
- b) deklaracja VAT-7 za luty nr 02/2020 z dnia 03.03.2020 r.:
  - zgodnie z rejestrem sprzedaży VAT, sprzedaż z różnych tytułów wynikająca z faktur 3/PBWBB/02/2020, 4/PBWBB/02/2020, 8/DJ/2020, 2/DJ/2020, 2/DJ/2020 przedstawiała się następująco: brutto 1.274,59 zł, netto 1.121,10 zł, podatek VAT 153,49 zł,
  - kwoty w poszczególnych pozycjach deklaracji VAT-7 nr 02/2020:
    - dostawa zwolniona od podatku - poz. 10 – 453,80 zł,
    - dostawa opodatkowana stawką 23% - poz. 19 – 667,30 zł,
    - podatek należny - poz. 20 – 153,49 zł,
    - kwota podlegająca wpłacie do budżetu Województwa Śląskiego - poz. 54 – 153,49 zł,
  - kwoty wynikające z rejestru sprzedaży VAT były zgodne z obrotami w okresie 01.02. - 29.02.2020 r. na koncie 225 - *rozrachunki z budżetami z tytułu podatku VAT*,
  - w lutym 2020 r. PBW w B-B nie dokonała odliczeń podatku VAT z tytułu zakupu towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną;
- c) deklaracja VAT-7 za marzec nr 03/2020 z dnia 01.04.2020 r.:

- zgodnie z rejestrem sprzedaży VAT, sprzedaż z różnych tytułów wynikająca z faktur 5/PBWBB/03/2020, 6/PBWBB/03/2020, 3/DJ/2020, przedstawiała się następująco: brutto 1.060,74 zł, netto 910,96 zł, podatek VAT 149,78 zł,
- kwoty w poszczególnych pozycjach deklaracji VAT-7 nr 03/2020:
  - dostawa zwolniona od podatku - poz. 10 – 259,80 zł,
  - dostawa opodatkowana stawką 23% - poz. 19 – 651,16 zł,
  - podatek należny - poz. 20 – 149,78 zł,
  - kwota podlegająca wpłacie do budżetu Województwa Śląskiego - poz.54 – 149,78 zł,
- kwoty wynikające z rejestru sprzedaży VAT były zgodne z obrotami w okresie 01.03-31.03.2020 r. na kontach 225 - *rozrachunki z budżetami z tytułu podatku VAT*,
- w marcu 2020 r. PBW w B-B nie dokonała odliczeń podatku VAT z tytułu zakupu towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną.

(dowód: akta kontroli nr II. 2)

**B. Ustalone nieprawidłowości / uchybienia (przyczyny, zakres, skutki):** nie stwierdzono.

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna.

### **3. Wybrane zagadnienia z gospodarki składnikami majątkowymi.**

#### **A. Opis stanu faktycznego:**

##### **3.1. Zasady organizacji i ewidencji rzeczowych składników majątkowych.**

Zgodnie z Zasadami (polityką) rachunkowości przyjętymi w Zarządzeniu nr 5/2020 Dyrektora z dnia 20.01.2020 r. (uchylającymi poprzednie zasady rachunkowości przyjęte Zarządzeniem nr 26/2016 Dyrektora z dnia 30.12.2016 r. z późn. zm.) rzeczowe aktywa trwale obejmują:

- środki trwale (spełniające kryteria definicji ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: ustawa o rachunkowości), których wartość przekracza 10.000 zł, ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej i na kartach kontowych środka trwałego. W ewidencji księgowej obroty środków trwałych prowadzi się na koncie 011 i umorzenie środków trwałych na koncie 071;
- wartości niematerialne i prawne (spełniające kryteria definicji z ustawy o rachunkowości, których wartość przekracza 10.000 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej oraz w ewidencji księgowej na koncie 020. Wydatki na wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000 zł są zaliczane w koszty zużycia materiałów w miesiącu przyjęcia ich do używania;
- pozostałe środki trwale – są to środki trwale o wartości do 10.000 zł, środki te ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych oraz w ewidencji księgowej na koncie 013 i umorzenie pozostałych środków trwałych na koncie 072. Wydatki na ich zakup obciążają koszty zużycia materiałów w miesiącu ich zakupu;
- wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000 zł odpisywane są w koszty zużycia materiałów w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- zbiory biblioteczne – zbiory są księgowane na koncie 014 i umarzone w momencie zakupu na koncie 072-02. W PBW B-B prowadzi się szczegółową ewidencję księgozbioru w rozbiciu na jednostki.

##### **3.2. Stany wartościowe rzeczowych składników majątkowych na dzień 31.12.2019 r.**

Na dzień 31.12.2019 r. wartość bilansowa środków trwałych (konto 011) wyniosła 597.408,12 zł (wartość umorzenia 596.437,46 zł), a wartości niematerialnych i prawnych 0,00 zł (wartość umorzenia 179.495,81 zł).

Na dzień 31.12.2019 r. stany innych składników majątkowych wynosiły:

- środki pieniężne gromadzone na rachunku ZFŚS - 2.415,33 zł,
  - pozostałe środki trwale - 960.000,55 zł,
  - zbiory biblioteczne - 4.205.557,44 zł,
  - pozostałe wartości niematerialne i prawne - 33.423,78 zł,
- razem - 5.201.397,10 zł.

### **3.3. Kontrolą objęto procesy likwidacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz przekazanie nieruchomości Województwu Śląskiemu:**

- a) w roku 2018 – likwidację 8 środków trwałych o łącznej wartości początkowej 30.272,38 zł oraz 92 pozostałych środków trwałych o łącznej wartości początkowej 31.992,15 zł. Wykaz składników amortyzowanych w 100% przeznaczonych do likwidacji przedstawiono w Protokole nr 1/s/2018 Komisji likwidacyjnej z dnia 03.10.2018 r. zatwierdzonym przez Dyrektora.  
W dniu 12.10.2018 r. Dyrektor Wydziału Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego wyraził zgodę na likwidację mienia ruchomego wymienionego w ww. protokole.  
Na podstawie uzyskanej zgody nastąpiła likwidacja księgową i fizyczną środków trwałych: dwóch czytników kodów kreskowych, drukarki LEXMARK OPTRA T610, switcha sieci, notebooka, komputera, rogatek typ VIR-30 oraz monitora (będącego elementem zlikwidowanego zestawu komputerowego).  
Dokumenty likwidacyjne LT zostały zatwierdzone przez Dyrektora i zaksięgowane.  
Pozostałe środki trwałe wykreślono z księgi inwentarzowej i oznaczono jako „zlikwidowane”;
- b) w roku 2018 miały miejsce operacje księgowe związane z przekazaniem przez PBW w B-B do Województwa Śląskiego 4 nieruchomości i ich „likwidacją” oraz ponownym przyjęciem od Województwa Śląskiego 4 nieruchomości. Powyższe operacje wynikały z:
- wygaśnięcia decyzji znak 1520/GK/2006 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 20.07.2006 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomościach przy ul. Jagiellońskiej 15 w Żywcu:
    - budynku 4-kondygnacyjnego zabudowanego na działce nr 411/1, pow. 0,0757 ha,
    - gruntu - działka 411/1 o pow. 0,0757 ha, udział 824/1000 w całości,
    - dwóch baraków - budynki tymczasowe typu Wimer 1, Wimer 2,
  - podjęcia decyzji znak 3096/GK/2018 przez Zarząd Województwa Śląskiego z dnia 09.10.2018 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz PBW w B-B na ww. nieruchomościach.
- Skontrolowano protokoły przekazania, dokumenty OT oraz karty kontowe przekazanych i przyjętych do ewidencji środków trwałych (nieruchomości) – do ww. dokumentów brak uwag;
- c) w roku 2019 – likwidację kotła węglowego stalowego o mocy 44 kW z 2005 r. w Filii w Żywcu przy ul. Żeromskiego 3, o wartości początkowej 9.275 zł.  
W Protokole - wniosku z dnia 22.10.2019 r. zatwierdzonym przez Dyrektora Komisja likwidacyjna potwierdziła brak przydatności kotła węglowego w związku ze zmianą sposobu ogrzewania na instalację gazową oraz duży stopień zużycia.  
W uchwale nr 2864/88/VI/2019 z dnia 19.12.2019 r. Zarząd Województwa Śląskiego wyraził zgodę na likwidację kotła.  
Na podstawie dokumentu likwidacji środka trwałego LT nr 1/2019/Ż z dnia 31.12.2019 r. kocioł węglowy został wyksięgowany z ewidencji, a następnie zlikwidowany fizycznie.

Do ww. procesów likwidacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz operacji przekazania i przyjęcia nieruchomości na podstawie skontrolowanych dokumentów – brak uwag.

### **3.4. Kontrolą objęto dokumenty przyjęcia sprzętu komputerowego do ewidencji (na podstawie umowy dostawy z dnia 10.12.2019 r.).**

Zakres dostawy obejmował: 10 szt. komputerów oraz 3 szt. komputerów stacjonarnych o oznaczonych parametrach technicznych, 8 szt. monitorów, 3 programy systemu Windows Pro 10 UPGRADE MOLP AE, 3 programy pakietu biurowego Microsoft Office Standard 2019 MOLP AE, 10 szt. klawiatur przewodowych USB oraz 3 szt. pendrive 64 GB.

Zgodnie z rozliczeniem faktury nr 1989/12/2019/S2 z dnia 16.12.2019 r. dekretacja księgową ww. dostawy była następująca:

- a) całość dostawy (w kwocie brutto) zaliczono w koszty zużycia materiałów na koncie 401 (strona Wn) w dwóch kwotach: 40.713,60 zł oraz 586,40 zł,
- b) kwotę 38.469,60 zł zaksięgowano na kontach: 013 (strona Wn) oraz 072-01 (strona Ma),
- c) kwotę 2.244 zł zaksięgowano na kontach: 020 (strona Wn) oraz 072-03 (strona Ma),
- d) kwotę 586,40 zł zaksięgowano bezpośrednio w koszty zużycia materiałów na koncie 401.

Umowa na dostawę sprzętu komputerowego z dnia 10.12.2019 r. z załącznikiem i notatką z dnia 02.12.2019 r. oraz faktura nr 1989/12/2019/S2 z dnia 16.12.2019 r. stanowią załącznik do akt kontroli.

Zgodnie z informacją zamieszczoną na fakturze do ksiąg inwentarzowych wpisano:

- 3 komputery - każdy o wartości 3.050 zł,
  - 10 komputerów - każdy o wartości 2.499 zł,
  - 6 monitorów - każdy o wartości 541,20 zł,
- razem 38.469,60 zł.

**W wartości początkowej każdego z 3 komputerów (po 3.050 zł) wpisanych do księgi inwentarzowej pod pozycjami 127, 128 i 129 nie uwzględniono wartości 3 programów „WinPro 10 SNGL Upgrd OLP NL Acdme” po 369 zł każdy, przeznaczonych dla tych komputerów.**

W związku z powyższym kontrolujący wystąpił do Dyrektora z wnioskiem z dnia 09.12.2020 r. o złożenie wyjaśnień w przedmiotowej sprawie.

W odpowiedzi z dnia 14.12.2020 r. Dyrektor wyjaśnił co następuje:

*„W ewidencji księgowej oraz w Księgach Inwentarzowych nieprawidłowo ujęto wartość komputerów ARSO z procesorem i5 (poz. 2 na fakturze), tzn. bez wartości programu operacyjnego WinPro 10 SNGL (poz. 4 na fakturze). W dniu 10.12.2020 r. wartości komputerów zostały poprawione – tzn. zwiększona została wartość komputerów o wartość programu operacyjnego WinPro 10 SNGL. Komputery ARSO z procesorem i5, nr PBW BB od V-50-127 do 219 tj. 3.050,00 x 3 szt. – 9.150,00 zł.*

*Program WinPro 10 SNGL nr PBW BB V-50-138 do 140 tj. 369,00 x 3 szt. – 1.107,00 zł.*

*Razem 27.415,80 zł”.*

Do wyjaśnień Dyrektora z dnia 14.12.2020 r. załączono kserokopie: ksiąg inwentarzowych, dokumentów księgowych, będących podstawą ujęcia korekty w księgach inwentarzowych.

Kontrola procesu dostawy sprzętu komputerowego wykazała, że w PBW w B-B nie potwierdza się przyjęcia sprzętu przez pracowników. W piśmie z dnia 14.12.2020 r. Dyrektor wyjaśnił, że:

- w PBW w B-B nie powierza się każdorazowo pracownikowi mienia, ponieważ odpowiedzialność za to mienie wynika z art. 124 ustawy z dnia 26 czerwca 1997 r. Kodeks pracy (t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.),
- powierzony sprzęt jest użytkowany przez pracowników w godzinach pracy wyłącznie w siedzibie PBW w B-B oraz w Filiach,
- informacje o istotnych okolicznościach przekazania i użytkowania sprzętu są zawarte w Księgach inwentarzowych,
- majątek jednostki weryfikuje się poprzez systematyczną inwentaryzację oraz na bieżąco przez informatyka PBW w B-B.

(dowód: akta kontroli nr II.3)

#### **B. Ustalone uchybienia (przyczyny, zakres, skutki):**

Zaniżenie wartości początkowej trzech komputerów przyjętych do ewidencji pozostałych środków trwałych w dniu 17.12.2019 r. na podstawie faktury nr 1989/12/2019/S2.

Przyczyną uchybienia było nieprawidłowe skompletowanie i wpisanie do ewidencji pozostałych środków trwałych 3 komputerów z oprogramowaniem dla nich zakupionym.

Skutkiem uchybienia były nieprawidłowe na dzień 31.12.2019 r. wartości ewidencyjne: pozostałych środków trwałych (zaniżono o 1.107 zł) oraz wartości niematerialne i prawne (zawyżono o 1.107 zł). Uchybienie zostało usunięte w trakcie kontroli w dniu 10.12.2020 r. poprzez dokonanie korekty w ewidencji pozostałych środków trwałych oraz na koncie księgowym 013.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pani Beata Mosor – p.o. Główny księgowy PBW w B-B w okresie od 17.04.2019 r. do 31.12.2019 r.

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna mimo stwierdzonych uchybień.

## 4. Inwentaryzacja.

### A. Opis stanu faktycznego:

#### 4.1. Procedury i organizacja inwentaryzacji.

W PBW w B-B obowiązuje Instrukcja przebiegu inwentaryzacji będąca załącznikiem do polityki rachunkowości. Zgodnie z tą instrukcją:

- inwentaryzacją obejmuje się aktywa i pasywa znajdujące się w ewidencji bilansowej, składniki majątkowe ujęte w księgach inwentarzowych (w tym aktywa pieniężne, aktywa finansowe na rachunkach bankowych, środki trwałe, pozostałe środki trwałe i zbiory biblioteczne) oraz obce składniki majątkowe,
- inwentaryzację przeprowadza Komisja inwentaryzacyjna powoływana w zarządzeniu Dyrektora.

Inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz skontrum zbiorów bibliotecznych metodą spisu z natury przeprowadza się w sposób ciągły zgodnie z rocznymi planami inwentaryzacji.

Inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono: w 2019 r.

- w Filiach w Cieszynie i Milówce, w 2020 r. - w Filiach w Skoczowie i Żywcu.

Skontrum zbiorów bibliotecznych przeprowadzono: w 2018 r. - w Filiach w Milówce i Skoczowie, w 2019 r. - nie było, w 2020 r. - w Filiach w Cieszynie i Żywcu.

#### 4.2. Kontrola dokumentacji inwentaryzacyjnej z przeprowadzonych inwentaryzacji:

- a) kasy w latach 2018 i 2019,
- b) rocznej w 2019 r.,
- c) środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w 2019 r. w Filiach w Cieszynie i Milówce,
- d) skontrum zbiorów bibliotecznych w 2020 r. w Filiach w Cieszynie i Żywcu.

Ad. a) Inwentaryzacja kasy:

- w protokole Zespołu spisowego z inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 31.12.2018 r. podano:
  - stan gotówki – 0,00 zł,
  - ilość kwitariuszy – 22 bloczki po 100 blankietów o nr WD1620801-WD1622000 (12 bloczków) oraz o nr WD2406201-WD2407200 (10 bloczków),
  - ostatnie numery dokumentów kasowych: przychodowych KP i rozchodowych KW.Protokół podpisali Członkowie zespołu spisowego i kasjerka. Spisu z natury dokonano na 7 arkuszach spisowych o nr 304 do 310
- w protokole Zespołu spisowego z inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 31.12.2019 r. podano:
  - stan gotówki – 0,00 zł,
  - ilość kwitariuszy – 10 bloczków po 100 blankietów o nr WD2406201-WD2407200,
  - ostatnie numery dokumentów kasowych: przychodowych KP i rozchodowych KW.Protokół podpisali Członkowie zespołu spisowego i kasjerka. W protokole brak informacji na temat ilości arkuszy spisowych.

W PBW w B-B była prowadzona bieżąca kontrola wykorzystania kwitariuszy przez pracowników.

Wydawanie kwitariuszy następowało na podstawie polecenia służbowego Dyrektora.

Do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji kasy oraz skontrolowanych dokumentów inwentaryzacyjnych – brak uwag.

Ad. b) Inwentaryzacja roczna w 2019 r.

Na podstawie weryfikacji sald kont aktywów i pasywów potwierdzono zgodność ich wartości z wartościami wykazanymi w bilansie według stanu na dzień 31.12.2019 r. Wyniki weryfikacji przedstawiono w protokołach:

- nr 1/2020 z dnia 07.01.2020 r. - weryfikacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, WNiP na podstawie kont: 011, 013, 020, 071 i 072,
- nr 2/2020 z dnia 14.01.2020 r. - weryfikacja zbiorów bibliotecznych na podstawie kont: 014 i 072-02, wartość księgozbioru PBW w B-B wyniosła 4.205.557,44 zł,
- nr 3/2020 z dnia 07.01.2020 r. - weryfikacja należności z tytułu ZFŚS na podstawie kont: 234, 240 oraz 135 (z podziałem na pracowników - 31.133,65 zł i emerytów - 9.509.20 zł),



- nr 4/2020 z dnia 07.01.2020 r. - weryfikacja zobowiązań (z podziałem na poszczególnych dostawców) - wartość ogółem 3.266,55 zł,
- nr 5/2020 z dnia 07.01.2020 r. - weryfikacja należności (z podziałem na poszczególnych odbiorców) - wartość ogółem 4.268,60 zł,
- 6/2020 z dnia 07.01.2020 r. - weryfikacja obrotów wewnętrznych pomiędzy jednostkami budżetowymi Województwa Śląskiego.

PBW w B-B potwierdziła również salda z 3 dostawcami i z 2 odbiorcami oraz salda pięciu rachunków bankowych z ING Bankiem Śląskim S.A.

Wszystkie protokoły weryfikacyjne zostały zatwierdzone przez Dyrektora.

Ad. c) Inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w 2019 r., w Filiach w Cieszynie i Milówce.

Inwentaryzacje przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 21/2019 Dyrektora z dnia 12.11.2019 r. W Zarządzeniu powołano również trzyosobową Komisję inwentaryzacyjną, pełniącą jednocześnie rolę Zespołu spisowego.

Ze sprawozdania Zespołu spisowego z dnia 20.12.2019 r. z przebiegu spisu z natury w Filii w Cieszynie przeprowadzonego w dniu 11.12.2019 r. wynika, że:

- wszystkie składniki majątkowe podlegające spisowi zostały ujęte w arkuszach spisowych (nr 308 - 319), spisano 304 składniki,
- nie stwierdzono usterek i nieprawidłowości w zakresie zabezpieczenia i przechowywania mienia,
- wartość początkowa spisanych środków trwałych na koncie 011 wyniosła 5.623,43 zł, pozostałych środków trwałych 63.892,52 zł,
- arkusze spisowe zawierają wymagane informacje, spełniają wymogi formalne oraz nie zawierają „wolnych” pozycji.

Inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w Filii w Milówce:

Ze sprawozdania Zespołu spisowego z dnia 20.12.2019 r. z przebiegu spisu z natury w Filii w Milówce przeprowadzonego w dniu 11.12.2019 r. wynika, że:

- wszystkie składniki majątkowe podlegające spisowi zostały ujęte w arkuszach spisowych (nr 304 - 307), spisano 118 składników,
- nie stwierdzono usterek i nieprawidłowości w zakresie zabezpieczenia i przechowywania mienia,
- wartość początkowa spisanych środków trwałych na koncie 011 wyniosła 3.782 zł, pozostałych środków trwałych 14.670,58 zł,
- arkusze spisowe zostały prawidłowo sporządzone i zaparafowane przez Dyrektora.

Do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz skontrolowanych dokumentów inwentaryzacyjnych – brak uwag.

Ad. d) Skontrum materiałów bibliotecznych w Filiach: w Cieszynie i w Żywcu w 2020 r.

Skontrum przeprowadzono na podstawie Zarządzeń Dyrektora nr 16/2020 z dnia 24.04.2020 r. oraz 17/2020 z dnia 27.04.2020 r. W zarządzeniach zostały powołane Komisje skontrolowe, które były zobowiązane wykonywać czynności zgodnie z Regulaminem Komisji skontrolowej.

Skontrum materiałów bibliotecznych w Filii w Cieszynie:

Komisja skontrolowa przeprowadziła kontrolę zbiorów w okresie 27.04-19.05.2020 r. w wypożyczalni i czytelnicy oraz zbiorów specjalnych z wykorzystaniem modułu „Skontrum i ubytki systemu bibliotecznego PROBIT”. Zbiory były sczytywane do systemu przy pomocy ręcznych czytników kodów kreskowych. W okresie przeprowadzenia spisu biblioteka Filii była nieczynna.

Z protokołu kontroli zbiorów z dnia 19.05.2020 r. wynikały:

- stany ewidencyjne księgozbioru: w komputerowej księdze inwentarzowej - 24.081 woluminów, w komputerowej księdze ubytków - 997 ubytków, stan księgozbioru stwierdzony w wyniku kontroli zbiorów wyniósł 23.084 woluminy,
- wartość zbiorów bibliotecznych 330.693,39 zł, w tym: księgozbioru - 301.239,26 zł, zbiorów specjalnych - 5.637,33 zł, czasopism - 23.816,80 zł,
- braki 8 woluminów, w tym 4 były brakami względnymi z poprzedniego skontrum,
- niedoszacowanie zbiorów specjalnych na kwotę 30 zł.

Podczas skontrum odnaleziono 3 książki z 7 braków względnych stwierdzonych podczas poprzedniego skontrum w 2015 r. Pozostałe 4 nadal stanowiły braki.

Protokół Komisji w dniu 22.05.2020 r. zatwierdził Dyrektor.

Skontrum materiałów bibliotecznych w Filii w Żywcu:

Komisja skontrolowała przeprowadziła kontrolę zbiorów w okresie 30.04-29.05.2020 r. w wypożyczalni i czytelni oraz zbiorów specjalnych z wykorzystaniem modułu „Skontrum systemu bibliotecznego INTEGRO”. Książki i czasopisma były czytywane do systemu przy pomocy ręcznych czytników kodów kreskowych. W okresie przeprowadzenia spisu biblioteka Filii była nieczynna.

Z protokołu kontroli zbiorów z dnia 29.05.2020 r. wynikają:

- stany ewidencyjne księgozbioru: w komputerowej księdze inwentarzowej - 44.198 woluminów, komputerowej księdze ubytków wykazano 1.364 ubytków, stan księgozbioru stwierdzony w wyniku kontroli zbiorów wynosił 42.834 woluminy,
- wartość zbiorów bibliotecznych - 497.275,51 zł, w tym: księgozbioru - 465.382,38 zł, zbiorów specjalnych – 8.968,88 zł, czasopism 22.924,25 zł.

Komisja skontrolowała wnioskuje o:

- wyłączenie z księgozbioru 16 wolumenów, jako braków bezwzględnych (załącznik do Protokołu kontroli zbiorów) o wartości łącznej 141,62 zł,
- uznanie jako braki względne 16 wolumenów (załącznik do Protokołu kontroli zbiorów) o wartości łącznej 152,08 zł.

Z niepodpisanych wyjaśnień dodatkowych z dnia 29.05.2020 r., dołączonych do protokołu wyniku, że po ostatnim skontrum w 2015 r. wykazano 22 braki względne, z których obecna kontrola potwierdziła odnalezienie 6 książek, a pozostałe 16 nadal stanowią braki.

W dniu 09.06.2020 r. protokół zatwierdził Dyrektor.

(dowód: akta kontroli nr II.4)

**B. Ustalone nieprawidłowości / uchybienia (przyczyny, zakres, skutki):** nie stwierdzono.

**C. Ocena częściowa:** pozytywna.

## **5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS)**

### **A. Opis stanu faktycznego:**

#### **5.1. Roczna kwota odpisu na ZFŚS w 2018 r. i wpłaty na rachunek Funduszu.**

W kalkulacji z dnia 27.11.2017 r. wyliczono odpis na ZFŚS w 2018 r. w kwocie 137.635,62 zł, prawidłowa kwota rocznego odpisu powinna wynosić 137.635,55 zł.

W dniu 24.05.2018 r. na rachunek Funduszu wpłacono 107.267 zł (WB nr 7), minimalna kwota wpłaty, tj. 75% rocznego odpisu wyniosła 103.226,72 zł.

W dniu 05.11.2018 r. dokonano rozliczenia kwoty rocznego odpisu na ZFŚS za rok 2018 i ustalono kwotę końcową w wysokości 137.625,47 zł, prawidłowa kwota odpisu powinna wynosić 137.625,40 zł.

W dniu 27.09.2018 r. dokonano wpłaty na rachunek ZFŚS drugiej części rocznego odpisu w kwocie 35.755 zł (WB nr 14).

W dniu 31.10.2018 r. dokonano zwrotu nadwyżki wpłaconych środków na ZFŚS w kwocie 5.594 zł (WB nr 16).

W dniu 9.11.2018 r. dokonano trzeciej wpłaty na rachunek ZFŚS w kwocie 197 zł (WB nr 17).

Łączna kwota wpłaconych środków na ZFŚS w 2018 r. wyniosła 137.625 zł.

#### **5.2. Roczna kwota odpisu na ZFŚS w 2019 r. i wpłaty na rachunek Funduszu.**

W kalkulacji z dnia 30.11.2018 r. wyliczono odpis na ZFŚS w 2019 r. w kwocie 139.5597,80 zł, prawidłowa kwota rocznego odpisu przy zastosowaniu obowiązujących „podstaw” naliczania odpisu powinna wynosić 144.039,08 zł.

W dniu 31.05.2019 r. na rachunek Funduszu wpłacono kwotę 104.699 zł (WB nr 5) zamiast 108.029,31 (75% od kwoty 144.039,08 zł).

Z dniem 01.08.2019 r. zmianie uległy „podstawy” naliczania odpisu na ZFŚS.

W dniu 21.08.2019 r. dokonano aktualizacji rocznego odpisu na kwotę 140.118,07 zł.

W dniu 20.09.2018 r. dokonano wpłaty na rachunek Funduszu drugiej części rocznego odpisu w kwocie 34.899 zł (WB nr 14).

W dniu 11.12.2019 r. dokonano wpłaty na rachunek Funduszu brakującej kwoty 521 zł (WB nr 24). Łączna kwota wpłaconych środków na rachunek Funduszu w 2019 r. wyniosła 140.119 zł, a kwota rocznego odpisu wyniosła 140.118,07 zł.

### **5.3. Roczna kwota odpisu na ZFŚS w 2020 r. i wpłaty na rachunek Funduszu.**

W kalkulacji z dnia 21.04.2020 r. wyliczono odpis na ZFŚS w 2020 r. w kwocie 154.803,05 zł.

W dniu 18.05.2020 r. na rachunek Funduszu wpłacono kwotę 111.887 zł (WB nr 10), a w dniu 25.05.2020 r. kwotę 4.216 zł (WB nr 11) – razem 116.103 zł, tj. 75% kwoty rocznego odpisu.

W dniu 23.09.2020 r. wpłacono na rachunek Funduszu kwotę 36.135 zł. Roczna kwota wpłaty wyniosła 152.238 zł i była równa kwocie rocznego odpisu.

(dowód: akta kontroli nr II.5)

**B. Ustalone nieprawidłowości / uchybienia (przyczyny, zakres, skutki):** nie stwierdzono.

**C. Ocena częściowa:** pozytywna.

### **6. Pozostałe ustalenia.**

Z poprzedniej kontroli przeprowadzonej w okresie 26.09-12.10.2017 r. w zakresie gospodarki finansowej za lata 2014-2017 nie wydano zaleceń pokontrolnych.

### **III. Uwagi**

-----

### **IV. Pozostałe informacje i pouczenia.**

Wystąpienie pokontrolne liczy 20 stron.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazuje się do jednostki kontrolowanej.

### **V. Zalecenia dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.**

1. Wydatki z tytułu dostaw i usług regulować w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
2. Dochody z tytułu zwrotu zryczałtowanych opłat eksploatacyjnych od Najemcy klasyfikować na wydzielonym rachunku gromadzenia dochodów jednostki oświatowej zgodnie z § 2 pkt 33 uchwały nr IV/51/16/2014 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 2 czerwca 2014 roku ze zm., a nadwyżki dochodów z tytułu najmu należne Województwu Śląskiemu terminowo przekazywać na rachunek dochodów budżetu Województwa.
3. Dokonać wpłaty kwoty 4.643,68 zł (suma kwot: 1.139,24 zł z 2018 r. oraz 3.504,44 zł z 2019 r. z tytułu zwrotu zryczałtowanych opłat eksploatacyjnych przez Najemcę pomieszczenia na prowadzenie księgarni pedagogicznej w latach 2018 i 2019) do budżetu Województwa Śląskiego z uzyskanych dochodów własnych wydzielonego rachunku gromadzenia dochodów jednostki oświatowej, zgodnie z art. 223 ustawy o finansach publicznych.
4. Ustalać wartość początkową środków trwałych (pozostałych środków trwałych) przyjętych do eksploatacji, zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 16g ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

5. Stosować rekomendacje zawarte w *Standardach zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego* przyjętych uchwałą nr 923/120/VI/2020 z dnia 22 kwietnia 2020 r. przez Zarząd Województwa Śląskiego, w szczególności w zakresie określenia okresu wypowiedzenia umowy najmu oraz terminu płatności przez Najemcę za zryczałtowane koszty eksploatacyjne lokalu.
6. Na fakturach sprzedaży określać terminy płatności zgodne z terminami płatności wynikającymi z zawartych umów.

**Osoba upoważniona przez  
Marszałka Województwa Śląskiego:**

Z upoważnienia Marszałka Województwa Śląskiego  
Robert Lipka  
Dyrektor Departamentu  
Audytu i Kontroli

.....  
(podpis osoby upoważnionej przez  
Marszałka Województwa Śląskiego)

**POUCZENIE**

Zgodnie z § 29 ust. 6 Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 24 kwietnia 2021 r. - od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z § 30 ust. 1 ww. Regulaminu - Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje podmiot uprawniony do kontroli o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.