



Województwo
Śląskie

Katowice, 26 listopada 2021 r.
AU-KN.1711.38.2020
AU-KN.KW-00089/21



Województwo Śląskie
Europejski Region Przedsiębiorczości 2021-2022

Pan
Władysław Mąsior
Dyrektor
Regionalnego Ośrodka Doskonalenia
Nauczycieli „WOM” w Bielsku-Białej

ul. Legionów 25
43-300 Bielsko-Biała

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Jakub Chetstowski

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

TELEFON +48 32 20 78 290
FAKS +48 32 20 78 291

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 Pana Jednostce przez pracowników 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:

Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli „WOM” w Bielsku-Białej (dalej: WOM w BB), ul. Legionów 25, 43-300 Bielsko-Biała

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Władysław Mąsior – Dyrektor, powołany na to stanowisko uchwałą nr 2677/161/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28.12.2016 r. na okres od 01.01.2017 r. do 31.08.2021 r. Obowiązki Dyrektora pełni na podstawie pełnomocnictwa nr 343/2016 z dnia 28.12.2016 r.

Numer kontroli: AU-KN.1711.38.2020.

Zakres i okres objęty kontrolą:

gospodarka finansowa za lata 2018 - 2020.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departament Audytu i Kontroli we współpracy z Departamentem Księgowości Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- Marek Tulaja - główny specjalista Departamentu Audytu i Kontroli na podstawie upoważnienia nr 583/AU/2020 z dnia 11.12.2020 r. oraz nr 59/AU/2021 z dnia 08.02.2021 r. w dniach: 17 i 18 grudnia 2020 r., 4 do 13 stycznia 2021 r. oraz 9 do 17 lutego 2021 r. – w siedzibie WOM w BB, a także w dniach: 21, 22 i 23 grudnia 2020 r. w formie pracy zdalnej;
- Jacek Kucia - główny specjalista Departamentu Księgowości na podstawie upoważnienia nr 63/KG/2021 z dnia 12.02.2021 r. w dniach: 12, 15, 16 i 17 lutego 2021 r. w siedzibie WOM w BB.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 17.12.2020 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 17.02.2021 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli WOM w BB w dniu 17.12.2020 r. pod numerem 166.

(dowód: akta kontroli nr I)

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Rozrachunki w latach 2018-2020

A. Opis stanu faktycznego:

1.1. Realizacja dochodów i wydatków budżetowych, terminowość realizacji zobowiązań w latach 2018 – 2020

a) Plan oraz wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz dochodów i wydatków z wydzielonego rachunku gromadzenia dochodów w 2018 r.

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres 01.01-31.12.2018 r. z dnia 22.01.2019 r. w planie finansowym na 2018 r. dochody budżetowe w dziale 801, rozdziale 80146 (*dokształcanie i doskonalenie nauczycieli*) wyniosły 93.100 zł.

Według ww. sprawozdania dochody otrzymane w dziale 801, rozdziale 80147 wyniosły 87.874,10 zł.

Obroty na koncie 222 (*rozliczenie dochodów budżetowych*) wyniosły 87.874,10 zł i były zgodne z obrotami konta 130-DOC (*rachunek bieżący - dochody*). Salda kont 130-DOC oraz 222 na dzień 31.12.2018 r. wynosiły 0,00 zł.

Według sprawozdania rocznego zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 01.01-31.12.2018 r. z dnia 22.01.2019 r. (po korekcie) realizacja wydatków budżetowych w dziale 801 przedstawiała się następująco:

- plan po zmianach ogółem – 2.039.409 zł,
- wykonanie – 2.036.714,57 zł.

W ramach posiadanych środków ogółem - 2.039.409 zł WOM w BB dysponował środkami:

- z budżetu Województwa Śląskiego:
 - w rozdziale 80146 na:
 - dokształcanie i doskonalenie nauczycieli w kwocie 2.023.584 zł, zrealizowano 2.022.926,07 zł,
 - szkolenie własnych nauczycieli w kwocie 6.965 zł, zrealizowano 6.932,04 zł,
 - w rozdziale 80195 na pozostałą działalność w kwocie 6.860 zł, zrealizowano 6.856,46 zł.
- Niewykorzystane środki zostały zwrócone do budżetu Województwa Śląskiego w dniu 31.12.2018 r. w kwocie łącznej 694,43 zł (WB 168);
- z projektu „Klucz do sukcesu” dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 w rozdziale 80146 w kwocie 2.000 zł (środki z UE - 1.740 zł, z dotacji celowej Województwa - 260 zł). Kwota 2.000 zł niewydatkowana z powodu przesunięcia realizacji zadania na rok 2019 została zwrócona.

Wydatki budżetowe zrealizowane w 2018 r. na kwotę 2.036.714,57 zł stanowiły 99,87% wydatków zaplanowanych.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres 01.01-31.12.2018 r. w kwocie 2.036.714,57 zł były zgodne z danymi wynikającymi z obrotów na koncie wydatków 130-WYD (*rachunek bieżący - wydatki*) oraz na koncie 223 (*rozliczenie wydatków budżetowych*) według stanu na dzień 31.12.2018 r. Salda kont 130-WYD i 223 na dzień 31.12.2018 r. wynosiły 0,00 zł.

Na dzień 31.12.2018 r. WOM w BB posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 127.666,21 zł na:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 r. - 107.593,07 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne - 18.495,20 zł,
- składki na Fundusz Pracy - 1.577,94 zł.

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-34S - „korekta” z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku za okres 01.01-31.12.2018 r. z dnia 13.03.2019 r.:

- dochody w dziale 801, rozdziale 80146: plan (wraz ze środkami pieniężnymi na początku okresu sprawozdawczego, dalej: środki POS) - 603.095 zł, wykonanie wg konta 132-DWD (*rachunek gromadzenia dochodów - dochody*) wraz ze środkami POS - 537.977,54 zł,
- wydatki w dziale 801, rozdziale 80146: plan - 603.095 zł, wykonanie wg konta 132-DWW (*rachunek gromadzenia dochodów - wydatki*) - 537.949,63 zł.

b) Plan oraz wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz dochodów i wydatków z wydzielonego rachunku gromadzenia dochodów w 2019 r.

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-27S za okres 01.01-31.12.2019 r. z dnia 24.01.2020 r., w planie finansowym na 2019 r. dochody budżetowe w dziale 801, rozdziale 80146 wyniosły 93.100 zł. Według ww. sprawozdania dochody otrzymane w dziale 801, rozdziale 80147 wyniosły 59.117,96 zł. Obroty na koncie 222 wyniosły 59.117,96 zł i były zgodne z obrotami konta 130-DOC. Salda kont 130-DOC oraz 222 na dzień 31.12.2019 r. wynosiły 0,00 zł.

Według sprawozdania rocznego zbiorczego Rb-28S (po korekcie) z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 01.01-31.12.2019 r. z dnia 25.02.2020 r. realizacja wydatków budżetowych w dziale 801 przedstawiała się następująco:

- plan po zmianach ogółem – 2.398.996 zł,
- wykonanie – 2.339.871,46 zł.

W ramach posiadanych środków ogółem (2.398.996 zł) WOM w BB dysponował środkami:

- z budżetu Województwa Śląskiego:
 - w rozdziale 80146 na:
 - doszktałanie i doskonalenie nauczycieli w kwocie 2.299.704 zł, zrealizowano 2.298.176,01 zł,
 - szkolenie własnych nauczycieli w kwocie 7.080 zł, zrealizowano 7.070,66 zł,
 - „sfinansowanie wydatków związanych z zatrudnieniem nauczycieli w celu realizacji zadań doradcy metodycznego – Dotacja P” w kwocie 23.415 zł, zrealizowano 16.852,79 zł,
 - w rozdziale 80195 na pozostałą działalność w kwocie 7.228 zł, zrealizowano 7.227,50 zł.
- z projektu „Klucz do sukcesu” dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 w rozdziale 80146 w kwocie 61.569 zł (środki z UE – 53.551 zł, z dotacji celowej Województwa – 8.018 zł). Na realizację projektu WOM w BB otrzymał środki w kwocie 29.265 zł, z czego wydatkował 10.544,50 zł. Niewykorzystane środki zostały zwrócone do budżetu Województwa Śląskiego w dniu 31.12.2019 r. w kwocie łącznej 18.720,50 zł (WB/UE nr 20).

Wydatki budżetowe zrealizowane w 2019 r. na kwotę 2.339.871,46 zł stanowiły 97,54% wydatków zaplanowanych.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres 01.01-31.12.2019 r. w kwocie 2.339.871,46 zł były zgodne z danymi wynikającymi z obrotów na kontach: 130-WYD – 2.329.326,96 zł i 137 (*rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi*) – 10.544,50 zł, oraz

kontach: 223 – 2.329.326,96 zł i 228 (rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi) – 10.544,50 zł według stanu na dzień 31.12.2019 r.
Salda kont: 130-WYD, 137, 223 oraz 228 na dzień 31.12.2019 r. wynosiły 0,00 zł.

Na dzień 31.12.2019 r. WOM w BB posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 147.014,54 zł na:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019 r. - 123.298,40 zł,
- umowy zlecenia – projekt UE „Klucz do sukcesu” w § 4177 - 2.084 zł,
- umowy zlecenia – projekt UE „Klucz do sukcesu” w § 4179 - 311 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne - 20.674,52 zł,
- składki na Fundusz Pracy - 1.841,62 zł,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług - projekt UE „Klucz do sukcesu” (§ 4307, § 4309) - 1.200 zł.

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-34S - „korekta” z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku za okres 01.01-31.12.2019 r. z dnia 19.02.2020 r.:

- dochody w dziale 801, rozdziale 80146: plan (ze środkami POS) – 499.028 zł, wykonanie wg konta 132-DWD (ze środkami POS) – 388.996,47 zł,
- wydatki w dziale 801, rozdziale 80146: plan – 499.028 zł, wykonanie wg konta 132-DWW - 388.996,47 zł.

c) Plan oraz wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz dochodów i wydatków z wydzielonego rachunku gromadzenia dochodów w 2020 r.

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-27S za okres 01.01-31.12.2020 r. z dnia 26.01.2021 r., w planie finansowym na 2020 r. dochody budżetowe w dziale 801, rozdziale 80146 wyniosły 93.100 zł. Według ww. sprawozdania dochody otrzymane w dziale 801, rozdziale 80147 wyniosły 26.374,10 zł. Obroty na koncie 222 wyniosły 26.374,10 zł i były zgodne z obrotami konta 130-DOC. Salda kont 130-DOC oraz 222 na dzień 31.12.2020 r. wynosiły 0,00 zł.

Według sprawozdania rocznego zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 01.01-31.12.2020 r. z dnia 26.01.2021 r. realizacja wydatków budżetowych w dziale 801 przedstawiała się następująco:

- plan po zmianach ogółem – 3.018.886 zł,
- wykonanie – 3.005.555,63 zł.

W ramach posiadanych środków ogółem 3.005.555,63 zł na koncie 130-WYD WOM w BB dysponował środkami:

- z budżetu Województwa Śląskiego:
 - w rozdziale 80146 na:
 - doskonalenie i kształcenie nauczycieli w kwocie 2.504.191 zł, zrealizowano 2.503.760,59 zł,
 - szkolenie własnych nauczycieli w kwocie 3.800 zł, zrealizowano 3.293,47 zł,
 - „sfinansowanie wydatków związanych z zatrudnieniem nauczycieli w celu realizacji zadań doradcy metodycznego – Dotacja P” w kwocie 221.245 zł, zrealizowano 219.057,38 zł,
 - zadanie nr A28-00-0000 Marszałkowskiego Budżetu Obywatelskiego – plan i realizacja wydatków w wysokości 190.000 zł,
 - w rozdziale 80195 na pozostałą działalność w kwocie 6.855 zł, zrealizowano 6.818,94 zł.
- Razem w 2020 r. na konto 130-WYD z budżetu Województwa przekazano środki w kwocie 2.933.088,21 zł. Wykonane wydatki w roku 2020 wyniosły 2.929.928,38 zł. Niewykorzystane środki zostały zwrócone do budżetu Województwa Śląskiego w kwocie łącznej 3.159,83 zł w dniu 31.12.2020 r. (WB 188);
- z projektu „Klucz do sukcesu” w rozdziale 80146 w kwocie 85.795 zł (środki z UE – 74.621 zł, z dotacji celowej Województwa – 11.174 zł). Na dzień 30.09.2020 r. plan wynosił 85.804 zł. Na realizację projektu WOM w BB otrzymał środki w kwocie 85.802,50 zł, z czego wydatkował 75.627,25 zł. Niewykorzystane środki zostały zwrócone do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 21.10.2020 r. w kwocie łącznej 10.175,25 zł (WB/UE nr 43).
W dniu 25.11.2020 r. uchwałą nr 2692/190/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego dokonano zmniejszenia planu finansowego o 9 zł co zostało uwzględnione w sprawozdaniu Rb-28S z dnia 26.01.2021 r. (w części dotyczącej projektu wykazano kwotę 85.795 zł).

Wydatki budżetowe zrealizowane w 2020 r. na kwotę 3.005.555,63 zł stanowiły 99,56% wydatków zaplanowanych.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres 01.01-31.12.2020 r. w kwocie 3.005.555,63 zł były zgodne z danymi wynikającymi z obrotów na kontach: 130-WYD – 2.929.928,38 zł i 137 – 75.627,25 zł według stanu na dzień 31.12.2020 r. oraz kontach: 223 – 2.929.928,38 zł i 228 – 75.627,25 zł według stanu na dzień 31.12.2020 r.

Salda kont 130-WYD 137, 223 oraz 228 na dzień 31.12.2020 r. wynosiły 0,00 zł.

Na dzień 31.12.2020 r. WOM w BB posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 189.299,91 zł na:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2020 r. – 149.493,94 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne – 25.563,50 zł,
- składki na Fundusz Pracy – 1.742,74 zł,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług (z 4 faktur) – 12.499,73 zł.

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku za okres 01.01-31.12.2020 r. z dnia 26.01.2021 r.:

- dochody w dziale 801, rozdziale 80146: plan - 499.000 zł, wykonanie wg konta 132-DWD 224.224,97 zł,
- wydatki w dziale 801, rozdziale 80146: plan – 499.000 zł, wykonanie wg konta 132-DWW 224.224,97 zł.

d) Terminowość realizacji zobowiązań w 2020 r.

Skontrolowano nw. faktury, które stanowiły zobowiązania na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków na dzień 31.12.2019 r. na kwotę łączną 14.078,52 zł:

- nr F28736P1219 SFAKDMD Poczty Polskiej S.A. za usługi pocztowe, kwota 357,40 zł,
- nr FAS/5765/KAK/2019 DKS Sp. z o.o. za obsługę i serwis kopiarki, kwota 112,13 zł,
- nr P/22819483/0001/20 ENEA S.A. za energię elektryczną, kwota 1.109,67 zł,
- korekta nr P/22819483/0031 do faktury P/22819483/0030/19 ENEA S.A. – bonifikata, kwota do zwrotu 22,56 zł,
- nr D/D1/0327425/19 Tauron Dystrybucja S.A. za usługę dystrybucji, kwota 1.416,80 zł,
- nr 1145/DZ/2019 Firmy Handlowo-Usługowej TADAN s.c. za dzierżawę kopiarki, kwota 194,34 zł,
- nr 36529/119/2020/F PGNiG za dostawę gazu, kwota 6.179,64 zł,
- nr Fmo1018/12/2019 KOMES Sp. z o.o. za usługę ochrony, kwota 92,25 zł,
- nr 19120359131151 Orange Polska S.A. za usługi telekomunikacyjne, kwota 84,60 zł,
- nr CKO-1001706/2019 Wydawnictwa Wiedza i Praktyka sp. z o.o. za „aktualizacje”, kwota 92,66 zł,
- nr 1984/12/2019 Firmy H-U MAAR-Źródło s.c. za dzierżawę dystrybutorów, kwota 73,80 zł,
- nr 1800403068/187 PGNiG S.A. za dostawę gazu, kwota 6.135,62 zł, kwota dot. roku 2019 – 3.067,81 zł,
- nr F0080949794/001/20 Orange Polska S.A. za usługi telekomunikacyjne, kwota 707,40 zł, kwota dot. roku 2019 – 3,84 zł,
- nr 20241005606 AQUA S.A. za wodę i ścieki, kwota 3.138,48 zł, kwota dot. roku 2019 – 1.316,14 zł,

Na fakturach zamieszczono informację o dokonaniu kontroli pod względem celowości, legalności, gospodarności oraz pod względem formalnym i rachunkowym.

Faktury były oznaczone datą wpływu oraz datą dokonania zapłaty. Wydatki zostały zakwalifikowane, jako cyt. „wydatki związane z działalnością zwolnioną i/lub nieopodatkowaną”. Każda faktura zawiera dekretną będącą dyspozycją, co do sposobu księgowania. Faktury zostały zapłacone w terminie.

(dowód: akta kontroli nr II.1.1)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

1.2. Najem pomieszczeń w latach 2018 – 2020

A. Opis stanu faktycznego:

WOM w BB w latach 2018-2020 wynajmował: pomieszczenia dydaktyczne (sale lekcyjne), salę gimnastyczną oraz lokal wchodzący w skład publicznego zasobu mieszkaniowego Województwa Śląskiego na podstawie umów najmu.

Do najmu sal lekcyjnych oraz sali gimnastycznej stosuje się zasady wynikające z uchwały nr III/51/2/2010 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 12 maja 2010 r. w sprawie *Zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości Województwa Śląskiego oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania* (t. jedn. Dz.Urz. Woj.Śl. z 2018 r. poz. 3469 ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr VI/25/8/2020 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 16 listopada 2020 r.).

Do najmu lokalu mieszkalnego zastosowanie miały zasady wynikające z uchwały nr V/6/12/2015 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 16 marca 2015 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały nr II/48/15/2006 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22 maja 2006 r. (dalej: uchwała Sejmiku nr V/6/12/2015).

1) Kontrolą objęto umowy najmu:

- nr 1/2018 z dnia 23.01.2018 r. z Liceum Ogólnokształcącym Studium Przedsiębiorczości MAGO,
- nr 2/2018 z dnia 31.01.2018 r. z Przedszkolem Miejskim nr 27,
- nr 3/2018 z dnia 02.02.2018 r. ze Stowarzyszeniem Hajstra,
- nr 4/2018 * z dnia 14.02.2018 r. z Nowator S.C.,
- nr 5/2018 * z dnia 14.02.2018 r. z Gdańskim Wydawnictwem Oświatowym,
- nr 6/2018 z dnia 23.01.2018 r. z Miastem Bielsko-Biała Środowiskowe Centrum Pomocy w Bielsku-Białej,
- nr 7/2018 * z dnia 12.04.2018 r. z Pearson Center Europe Sp. z o.o. z Warszawy,
- nr 8/2018 * z dnia 27.04.2018 r. z Oxford University Press Polska sp. z o.o.,
- nr 12/2018 z dnia 27.04.2018 r. z Oxford University Press Polska sp. z o.o. – nieodpłatnie,
- nr 13/2018 z dnia 30.08.2018 r. z Liceum Ogólnokształcącym Studium Przedsiębiorczości MAGO,
- nr 14/2018 z dnia 30.08.2018 r. z jednostką Zarządzanie Placówkami Oświatowymi w Bielsku-Białej,
- nr 15/2018 z dnia 30.08.2018 r. ze Szkołą Podstawową nr 10 Towarzystwa Szkolnego,
- nr 16/2018 z dnia 30.08.2018 r. z EDU-SPORT S.C.,
- nr 22/2018 z dnia 19.11.2018 r. z Bielsko-Bialskim Towarzystwem Sportowym „Podbeskidzie”,
- nr 23/2018 z dnia 31.12.2018 r. z Regionalnym Stowarzyszeniem Oświatowym „Kaganek” w Bielsku-Białej,
- nr 24/2018 z dnia 31.12.2018 r. ze Stowarzyszeniem Nauczycieli Matematyki,
- nr 25/2018 z dnia 31.12.2018 r. z Najemcą mieszkania przy ul. Legionów 25 (z tym samym najemcą, co roku jest zawierana roczna umowa najmu) o powierzchni 35 m² wraz z nieodpłatnie użyczonym pomieszczeniem w przyziemiu - 17 m², na okres od 01.01-31.12.2019 r., oraz umowę najmu nr 21/2019 z dnia 31.12.2019 r. na okres od 01.01-31.12.2020 r.
 - stawka czynszu w obydwóch umowach wynosiła 4,40 zł/m²,
 - oprócz czynszu Najemca ponosił koszty podatku od nieruchomości,
- nr 9/2020 ** z dnia 01.09.2020 r. z EDU-SPORT S.C.,
- nr 10/2020 ** z dnia 01.09.2020 r. z jednostką budżetową Zarządzanie Placówkami Oświatowymi w Bielsku-Białej,
- nr 11/2020 ** z dnia 01.09.2020 r. z Niepubliczną Szkołą Podstawową Mistrzostwa Sportowego MM Sport,
- nr 12/2020 ** z dnia 01.09.2020 r. oraz Aneks nr 1 z dnia 21.10.2020 r. z Szkołą Podstawową nr 10 Towarzystwa Szkolnego,
- nr 16/2020 ** z dnia 07.10.2020 r. z Akademią WSB z Dąbrowy Górniczej,
- nr 17/2020 z dnia 31.12.2020 r. z Najemcą mieszkania jw. na okres 01.01-31.12.2021 r. (wraz z nieodpłatnym użyczeniem pomieszczenia w przyziemiu), stawka czynszu 6,77 zł/m². Oprócz czynszu Najemca ponosi koszty podatku od nieruchomości oraz inne opłaty eksploatacji lokalu.

Dochody uzyskane z ww. umów najmu stanowiły dochody budżetowe Województwa Śląskiego lub dochody własne na wydzielonym rachunku dochodów (umowy oznaczono „*”).

W umowach oznaczonych „**” nie określono zasad wystawiania faktur sprzedaży.

2) Kontrola umów najmu lokalu mieszkalnego nr 25/2018 oraz 21/2019 wykazała niezgodności z:

- ustawą z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t. jedn. Dz.U. z 2018 r. poz. 1234 z późn. zm., dalej: ustawa o ochronie praw lokatorów z 2018 r.),
- uchwałą Sejmiku nr V/6/12/2015,
- „Standardami zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego” przyjętymi w uchwale nr 923/20/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22.04.2020 r. (dalej: *Standardy*):

a) w umowach nie określono:

- **terminu płatności za czynsz** (pkt 1.3 *Standardów*),
- **obowiązku uzyskania zgody od WOM w BB na dokonanie zmian i ulepszeń w lokalu przez Najemcę** (art. 6d ustawy o ochronie praw lokatorów z 2018 r., § 7 ust. 1 uchwały Sejmiku nr V/6/12/2015),
- **okresu wypowiedzenia stawki czynszu w przypadku jej zmiany** (art. 8a ust. 2 ustawy o ochronie praw lokatorów z 2018 r. - wprowadza wymóg określenia minimum trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia),
- **zakazu oddania lokalu do bezpłatnego używania osobie trzeciej bez pisemnej zgody WOM w BB** (art. 11 ust. 2 pkt 3 ustawy o ochronie praw lokatorów z 2018 r. - brak przedmiotowej zgody może być przyczyną wypowiedzenia umowy najmu, § 7 ust. 2 uchwały Sejmiku nr V/6/12/2015),
- **obowiązku ponoszenia przez Najemcę, oprócz czynszu, także innych kosztów i opłat za świadczenia związane z eksploatacją lokalu** (art. 8a ustawy o ochronie praw lokatorów z 2018 r., § 8 ust. 2 uchwały Sejmiku nr V/6/12/2015),
- **obowiązku zapłaty kaucji zabezpieczającej pokrycie należności z tytułu najmu lokalu**, przysługujących Wynajmującemu w dniu opróżnienia lokalu (§ 13 ust. 1 i 2 uchwały Sejmiku nr V/6/12/2015);

b) w umowach powołano się na nieaktualne Zarządzenie Prezydenta Miasta Bielsko-Biała Nr ON.0050.2595.ZGM z 23.07.2013 r. (z późn. zm.) w sprawie określenia stawki czynszu (§ 8 ust. 1 uchwały Sejmiku nr V/6/12/2015);

c) w umowie nr 21/2019 w roku 2020 nie zmieniono stawki czynszu z 4 zł na 6 zł po wydaniu Zarządzenia Nr ON.0050.949.2020 ZGM Prezydenta Miasta Bielsko-Biała z dnia 28.02.2020 r. (§ 8 ust. 1 uchwały Sejmiku nr V/6/12/2015).

Umowy z załącznikami stanowią załącznik do akt kontroli.

W związku z przekazaniem Dyrektorowi w trakcie kontroli ww. uwag, Dyrektor wystąpił do Najemcy mieszkania z pismem w sprawie zmiany stawki czynszu począwszy od marca 2020 r.

oraz o konieczności dopłaty za okres od marca do grudnia 2020 r. kwoty 1.060,50 zł. Najemca mieszkania zapłacił brakującą kwotę w kasie WOM w BB (kserokopie: pisma z dnia 28.12.2020 r., faktury nr 607/WOM/BBK/12/2020 oraz dowodu KP nr 14/2020 stanowią załącznik do akt kontroli).

W dniu 31.12.2020 r. WOM w BB zawarł z Najemcą mieszkania kolejną roczną umowę najmu nr 17/2020 (załącznik do akt kontroli) na okres 01.01-31.12.2021 r. Umowa spełnia wymogi określone w uchwale Sejmiku nr V/6/12/2015 z wyjątkiem wymogów dotyczących wpłaty kaucji zabezpieczającej pokrycie należności z tytułu najmu lokalu oraz klauzuli o możliwości wypowiedzenia stawki czynszu w przypadku zmiany stawki podstawowej.

W piśmie z dnia 13.01.2021 r. (załącznik do akt kontroli) kontrolujący wystąpił do Dyrektora z wnioskiem o złożenie wyjaśnień w sprawach dotyczących umów najmu lokalu mieszkalnego.

Z pisemnych wyjaśnień Dyrektora z dnia 20.01.2021 r. (załącznik do akt kontroli) wynika, że:

„Najemca zajmuje lokal mieszkalny od 30 lat. Całe wyposażenie (łącznie z armaturą, panelami, wyposażeniem itp.) należą do Najemcy. Opłaty wnoszone są bez opóźnień.

Lokal został wynajęty na długo przed wprowadzeniem przez Województwo Śląskie „standardów zawierania umów”, w związku z powyższym Placówka nie będzie podejmować działań w celu uzyskania kaucji zabezpieczającej (obecny czynsz wynosi 284,59 zł).

Placówka nie ponosi kosztów eksploatacyjnych w związku z nieodpłatnym użyczeniem piwnicy”.
Ww. wyjaśnienia w zakresie kaucji zabezpieczającej zostały przyjęte, nie wniesiono uwag.

3) Kontrola umów najmu o numerach 9/2020, 10/2020, 11/2020, 12/2020 i 16/2020 w zakresie spełniania wymagań „Standardów” przyjętych uchwałą nr 923/20/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22.04.2020 r.

Kontrola ww. umów wykazała niezgodności z rekomendacjami wynikającymi ze Standardów w następującym zakresie:

- **nie przewidziano kar umownych w przypadku niewywiązania się przez Najemcę ze zobowiązań niepieniężnych** (pkt 1.1 ppkt 8 oraz pkt 1.5 Standardów),
- **nie wskazano osób odpowiedzialnych, po stronie WOM w BB i Najemcy za prawidłowy przebieg realizacji umowy** (pkt 1.1 ppkt 6 oraz pkt 1.4 Standardów).

Kserokopia przykładowej umowy nr 10/2020 z dnia 01.09.2020 r. stanowi załącznik do akt kontroli.

4) Zasady ustalania stawki czynszu i opłat.

Kontrola umów najmu wykazała, że WOM w BB stosuje różne stawki czynszu, stawki zwrotu kosztów utrzymania budynku oraz stawki opłat za „obsługę administracyjno-techniczną” dla różnych najemców. Kontrolujący wystąpił do Dyrektora o wyjaśnienie przyczyn ww. różnic oraz o informację czy w WOM w BB opracowano regulamin wynajmu pomieszczeń wraz z cennikiem stawek czynszu. Dyrektor w piśmie z dnia 20.01.2021 r. (załącznik do akt kontroli) wyjaśnił przyczyny różnych stawek czynszu, stawek zwrotu kosztów utrzymania budynku i stawek opłat za „obsługę administracyjno-techniczną” (np. w związku z dodatkowymi zobowiązaniami Najemcy wobec Wynajmującego, wynajmem sal dydaktycznych bez dodatkowego wyposażenia, albo wynajmem sali gimnastycznej bez zaplecza sanitarnego - dot. natrysków) oraz przekazał informację o braku regulaminu wynajmu pomieszczeń.

W trakcie kontroli Dyrektor wydał Zarządzenie nr 11/2020 z dnia 28.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynajmu bazy dydaktycznej WOM w BB. W regulaminie przedstawiono ofertę bazy dydaktycznej, cennik wynajmu pomieszczeń oraz procedurę zgłaszania potrzeb i rezerwacji sal dydaktycznych albo sali gimnastycznej. Regulamin zamieszczono na stronie internetowej WOM w BB.

(dowód: akta kontroli nr II.1.2)

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

1) Naruszenie § 14 ust. 1 pkt 1) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t. jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1718) poprzez nieprawidłowe ustalenie należności dochodów Województwa Śląskiego z tytułu czynszu za wynajem mieszkania, na podstawie umowy najmu nr 21/2019 z dnia 31.12.2019 r., w okresie od marca do grudnia 2020 r.

Przyczyną nieprawidłowości był brak aktualizacji stawki czynszu po zwiększeniu stawki w Zarządzeniu Nr ON.0050.949.2020 ZGM Prezydenta Miasta Bielsko-Biała z dnia 28.02.2020 r.

Skutkiem nieprawidłowości było okresowe zaniżenie dochodów budżetu Województwa Śląskiego za okres od marca do listopada 2020 r. w kwocie 1.060,50 zł. Po podwyższeniu stawki czynszu zaległe dochody budżetowe za 2020 r. w kwocie 1.060,50 zł zostały wpłacone w grudniu 2020 r. na rachunek dochodów budżetowych Województwa Śląskiego.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Pan Władysław Mąsior – Dyrektor WOM w BB 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).

- 2) Naruszenie przepisów ustawy o ochronie praw lokatorów z 2018 r. i/lub uchwały Sejmiku nr V/6/12/2015 poprzez brak uwzględnienia w umowach najmu nr 25/2018 oraz 21/2019 spraw dotyczących określenia:
- obowiązku uzyskania zgody od WOM w BB na dokonanie zmian i ulepszeń w lokalu przez Najemcę,
 - okresu wypowiedzenia stawki czynszu w przypadku jej zmiany,
 - zakazu oddania lokalu do bezpłatnego używania osobie trzeciej bez pisemnej zgody WOM w BB,
 - obowiązku ponoszenia przez Najemcę oprócz czynszu także innych kosztów i opłat za świadczenia związane z eksploatacją lokalu.

Przyczyną powstania uchybienia było niedostosowanie umów najmu do obowiązujących przepisów. Uchybienia nie wywołały negatywnych skutków podczas realizacji ww. umów najmu.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pan Władysław Mąsior – Dyrektor WOM w BB na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- 3) Naruszenie *Standardów* poprzez nieokreślenie w umowach najmu:
- a) nr 25/2018 oraz 21/2019 (najem mieszkania) – terminu płatności za czynsz,
 - b) nr 9/2020, 10/2020, 11/2020, 12/2020 i 16/2020 wymagań w zakresie:
 - określenia kar umownych w przypadku niewywiązania się przez Najemcę ze zobowiązań niepieniężnych,
 - wskazania osób odpowiedzialnych, po stronie WOM w BB i Najemcy za prawidłowy przebieg realizacji umowy.

Przyczyną powstania uchybienia było niedostosowanie ww. umów do stanu rekomendowanego w *Standardach*.

Skutkiem uchybienia był brak należytego zabezpieczenia interesów WOM w BB. Uchybienia nie wywołały negatywnych skutków podczas realizacji ww. umów najmu, które już nie obowiązują.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pan Władysław Mąsior – Dyrektor WOM w BB na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

1.3. Terminowość realizacji i przekazywania dochodów budżetowych

A. Opis stanu faktycznego:

Otrzymane środki z czynszu za najem w kwocie netto były przekazywane przez WOM w BB z konta 130-DOC na rachunek dochodów budżetowych Województwa Śląskiego.

- 1) Skontrolowano faktury sprzedaży za usługi najmu za miesiąc grudzień 2018 r. oraz terminy pobierania i przekazywania dochodów budżetowych:
 - a) nr 1050WOM/BBK/12/2018, na kwotę 130,90 zł, dochód budżetu WŚL – 130,90 zł,
 - b) nr 1051WOM/BBK/12/2018, na kwotę 369 zł, dochód budżetu WŚL – 300 zł,
 - c) nr 1052WOM/BBK/12/2018, na kwotę 369 zł, dochód budżetu WŚL – 300 zł,
 - d) nr 1053WOM/BBK/12/2018, na kwotę 861 zł, dochód budżetu WŚL – 210 zł,
 - e) nr 1054WOM/BBK/12/2018, na kwotę 2.410,80 zł, dochód budżetu WŚL – 560 zł,
 - f) nr 1056WOM/BBK/12/2018, na kwotę 516,60 zł, dochód budżetu WŚL – 120 zł,
 - g) nr 1061WOM/BBK/12/2018, na kwotę 5.621,10 zł, dochód budżetu WŚL – 4.570 zł,
 - h) nr 1071WOM/BBK/12/2018, na kwotę 196,80 zł, dochód budżetu WŚL – 40 zł,
 - i) nr 1094WOM/BBK/12/2018, na kwotę 147,60 zł, dochód budżetu WŚL – 30 zł

oraz

- j) nr 1055WOM/BBK/12/2018, na kwotę 861 zł, dochód budżetu WŚL – 210 zł, zapłata należności 4 dni po terminie. Na wezwanie do zapłaty z dnia 18.12.2018 r. w kwocie 172,27 zł (w tym 171,61 zł rekompensata równowartości 40 € oraz 0,66 zł odsetek) Najemca wpłacił 171,61 zł, kwoty 0,66 zł nie wpłacił,
- k) nr 1068WOM/BBK/12/2018, na kwotę 1.439,10 zł, dochód budżetu WŚL – 292,50 zł, zapłata należności 3 dni po terminie. Na wezwanie do zapłaty w kwocie 173,82 zł (w tym 171,61 zł rekompensata równowartości 40 € oraz 2,21 zł odsetek) Najemca nie uregulował należności wynikających z wezwania do zapłaty;
 - dochody budżetowe od ww. faktur oraz rekompensatę w kwocie 171,61 (dot. faktury nr 1055WOM/BBK/12/2018) przekazano na rachunek dochodów budżetowych Województwa w wymaganym terminie. Kserokopie wezwań do zapłaty z dnia 18 i 19.12.2018 r. oraz z dnia 02.01.2019 r. stanowią załącznik do akt kontroli.

Kontrolujący wystąpił do Dyrektora o złożenie wyjaśnień w sprawie braku wpłaty kwot: 0,66 zł i 173,82 zł. W piśmie z dnia 20.01.2021 r. (załącznik do akt kontroli) Dyrektor poinformował, że w dniu 02.01.2019 r. zostały ponownie wystawione wezwania do zapłaty do Najemców w celu wyegzekwowania należności. Należności nie zostały uregulowane.

2) Skontrolowano faktury sprzedaży za usługi najmu za miesiące wrzesień i październik 2020 r. oraz terminy pobierania i przekazywania dochodów budżetowych:

- a) nr 413/WOM/BBK/09/2018, na kwotę 295,20 zł, dochód budżetu WŚL – 60 zł,
 - b) nr 414/WOM/BBK/09/2018, na kwotę 196,80 zł, dochód budżetu WŚL – 40 zł,
 - c) nr 415/WOM/BBK/09/2018, na kwotę 590,40 zł, dochód budżetu WŚL – 120 zł,
 - d) nr 416/WOM/BBK/09/2018, na kwotę 1.107 zł, dochód budżetu WŚL – 270 zł,
 - e) nr 417/WOM/BBK/09/2018, na kwotę 1.722 zł, dochód budżetu WŚL – 420 zł,
 - f) nr 421/WOM/BBK/09/2018, na kwotę 2.170,95 zł, dochód budżetu WŚL – 485 zł,
 - g) nr 423/WOM/BBK/10/2018, na kwotę 430,50 zł, dochód budżetu WŚL – 150 zł,
 - h) nr 424/WOM/BBK/10/2018, na kwotę 430,50 zł, dochód budżetu WŚL – 150 zł,
 - i) nr 425/WOM/BBK/10/2018, na kwotę 130,90 zł, dochód budżetu WŚL – 130,90 zł,
 - j) nr 426/WOM/BBK/10/2018, na kwotę 430,50 zł, dochód budżetu WŚL – 150 zł,
 - k) nr 518/WOM/BBK/10/2018, na kwotę 221,40 zł, dochód budżetu WŚL – 0 zł,
 - l) nr 519/WOM/BBK/10/2018, na kwotę 688,80 zł, dochód budżetu WŚL – 0 zł,
 - m) nr 520/WOM/BBK/10/2018, na kwotę 738 zł, dochód budżetu WŚL – 0 zł,
 - n) nr 521/WOM/BBK/10/2018, na kwotę 196,80 zł, dochód budżetu WŚL – 0 zł,
 - o) nr 522/WOM/BBK/10/2018, na kwotę 2.650,65 zł, dochód budżetu WŚL – 0 zł,
 - p) nr 523/WOM/BBK/10/2018, na kwotę 393,60 zł, dochód budżetu WŚL – 0 zł,
 - q) nr 524/WOM/BBK/10/2018, na kwotę 861 zł, dochód budżetu WŚL – 0 zł
- dochody budżetowe wynikające z ww. faktur były przekazane na rachunek dochodów budżetowych Województwa Śląskiego w wymaganych terminach.

W związku z wątpliwościami w sprawie prawidłowości zastosowanych stawek za czynsz i opłat w fakturach sprzedaży nr: 421/WOM/BBK/09/2020 oraz 522/WOM/BBK/10/2020 i ich zgodności z umową nr 10/2020 z dnia 01.09.2020 r., a także zasad wystawiania faktur sprzedaży na podstawie umów nr: 9/2020, 10/2020, 11/2020, 12/2020 kontrolujący wystąpił do Dyrektora o złożenie wyjaśnień. Z wyjaśnień Dyrektora z dnia 20.01.2021 r. (załącznik do akt kontroli) wynika, że faktury zostały wystawione prawidłowo.

(dowód: akta kontroli nr II.1.3)

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

Naruszenie § 14 ust. 1 pkt 5) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t. jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 1718) w zakresie braku podjęcia czynności zmierzających do wykonania zobowiązania w drodze egzekucji w stosunku do należności z tytułu rekompensaty w kwocie 171,61 zł oraz odsetek w kwocie 0,66 zł i 2,21 zł wynikających z wystawionych (dwukrotnie) wezwań do zapłaty.

Przyczyną nieprawidłowości było niepodjęcie skutecznych działań w celu wyegzekwowania należności.

Skutkiem nieprawidłowości było zaniżenie dochodów budżetowych Województwa Śląskiego na łączną kwotę 174,48 zł.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Pani Halina Szubert – Główny księgowy na podstawie zakresu zadań przyjętego dnia 27.12.2016 r.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonej nieprawidłowości.

2. Prawdliwość udzielania zamówień publicznych w latach 2018-2020.

A. Opis stanu faktycznego:

1) Zasady udzielania zamówień publicznych.

W okresie objętym kontrolą w WOM w BB udzielano zamówień publicznych na podstawie regulaminu przyjętego Zarządzeniem Dyrektora WOM w BB nr 7/20/15 z dnia 29.12.2015 r. W regulaminie określono ramowe procedury udzielania zamówień w zależności od wartości netto zamówienia, tj.: do 5.000 zł, w przedziale powyżej 5.000 zł do 20.000 zł oraz w przedziale powyżej 20.000 zł do równowartości wyrażonej w złotych 30.000 euro.

Wszczęcie postępowań o wartości powyżej 20.000 zł do równowartości 30.000 euro następowało na podstawie *wniosku zakupowego*. Procedura udzielenia zamówienia obejmowała skierowanie zaproszenia do składania ofert do minimum trzech oferentów lub przeprowadzenie analizy ofert na portalach oferentów oraz sporządzenie protokołu z postępowania.

Nadzór nad udzielaniem zamówień w WOM w BB sprawowała Zastępca Dyrektora na podstawie powierzonego zakresu zadań, przyjętego w dniu 02.04.2013 r.

Udzielanie zamówień publicznych związanych z prowadzeniem form szkolenia-doskonalenia nauczycieli z różnych dziedzin np.: edukacji artystycznej, metod i techniki nauczania, przedmiotów przyrodniczych i matematycznych oraz innych specjalności, w okresie objętym kontrolą odbywało się z wyłączeniem stosowania regulaminu udzielania zamówień z 2015 r. Wybór prowadzących te szkolenia odbywał się na podstawie złożonych ofert przez osoby fizyczne posiadające odpowiednie kwalifikacje i dorobek zawodowy. Od dnia 07.09.2020 r. udzielanie zamówień na prowadzenie form szkolenia-doskonalenia nauczycieli następuje na podstawie regulaminu z 2020 r. wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora WOM w BB nr 6/2020. Udzielanie przedmiotowych zamówień nie było objęte próbą kontroli.

WOM w BB sporządził roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach za lata 2018-2019 i przekazał je Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w wymaganych terminach.

W WOM w BB jest prowadzony rejestr zamówień publicznych o wartości w przedziale: powyżej 5.000 zł do równowartości wyrażonej w złotych 30.000 euro.

2) Kontrolą objęto dokumentację czterech postępowań o udzielenie zamówień publicznych:

- a) dwa postępowania w 2018 r. - malowanie ścian w budynku przy ul. Legionów 24,
- b) wykonanie instalacji hydrantowej oraz przepustów p.poż. w budynku przy ul. Legionów 25,
- c) modernizacja sieci informatycznej w sali 011 A+B (parter przy ul. Legionów 25) wraz z integracją z istniejącą siecią - kontynuacja modernizacji sieci zapoczątkowanej w 2017 r. przez firmę EURETECH Janusz Dziawgo.

Postępowania o udzielenie zamówień przeprowadzała Zastępca Dyrektora.

Ad. a) Malowanie ścian w budynku przy ul. Legionów 24:

- malowanie 6 sal dydaktycznych o łącznej powierzchni około 775 m², postępowanie wszczęte na podstawie *zapotrzebowania* z dnia 26.06.2018 r., nr sprawy SK.261.2.2018,
- malowanie ścian o powierzchni około 610 m², postępowanie wszczęte na podstawie *zapotrzebowania* z dnia 03.09.2018 r., nr sprawy SK.261.3.2018.

Przebieg procedury udzielenia zamówienia:

- do obydwóch postępowań wpłynęły po trzy oferty od tych samych Oferentów z ceną od 18 zł do 22 zł za 1 m²,
- najkorzystniejsze oferty (do obydwóch postępowań) przedstawił ten sam Wykonawca za cenę 18 zł za 1 m², z Wykonawcą zawarto dwie umowy;
- za wykonane usługi Wykonawca wystawił faktury nr:
 - 5/18 z dnia 25.07.2018 r. na kwotę 17.146,20 zł (zapłaconą w dniu 27.07.2018 r. - WB 91),
 - 8/18 z dnia 24.09.2018 r., na kwotę 7.911 zł (zapłaconą w dniu 28.09.2018 r. - WB 118),
 - 9/18 z dnia 25.09.2018 r. na kwotę 5.592,11 zł (zapłaconą z wydzielonego rachunku dochodów w dniu 28.09.2018 r. - WB 191).

Zgodnie z informacją przekazaną przez Zastępcę Dyrektora odbiorów robót dokonano po wykonaniu robót malarskich bez sporządzenia protokołu odbioru.

W związku z podziałem jednorodnego zamówienia na dwa oddzielne i realizowanie ich w procedurze uproszczonej (w niższym progu wartościowym od 5.000 zł do 20.000 zł) kontrolujący wystąpił do Dyrektora z wnioskiem z dnia 17.02.2021 r. (załącznik do akt kontroli) o złożenie wyjaśnień.

W piśmie z dnia 22.02.2021 r. (załącznik do akt kontroli) Dyrektor oświadczył, że WOM w BB nie dokonał podziału jednorodnego zamówienia, lecz dysponując we wrześniu 2018 r. dodatkowymi środkami (m.in. na wydzielonym rachunku dochodów) wykorzystał je na malowanie dodatkowych pomieszczeń w budynku - dot. drugiego postępowania znak sprawy SK.261.3.2018.

Mając na uwadze plan (603.095 zł) i wykonanie dochodów (537.977,54 zł) na wydzielonym rachunku w okresie 01.01-31.12.2018 r. oraz krótki okres pomiędzy uruchomieniem pierwszej (w dniu 26.06.2018 r.) i drugiej (w dniu 03.09.2018 r.) procedury na usługi malowania ścian, udzielone wyjaśnienia Dyrektora nie uzasadniły okoliczności dokonania podziału jednorodnego zamówienia na dwa oddzielne zrealizowane w uproszczonych procedurach.

Ad. b) Wykonanie instalacji hydrantowej oraz przepustów p.poż.

Realizacja zadania o szacunkowej wartości zamówienia 50.000 zł (65.190 zł brutto) obejmowała: wykonanie projektu instalacji (wraz z uzgodnieniami z rzeczoznawcą ds. zabezpieczeń pożarowych), wykonanie instalacji hydrantowej oraz wykonanie zabezpieczeń przepustów instalacyjnych.

Przebieg procedury udzielenia zamówienia:

- wniosek o udzielenie zamówienia z dnia 18.09.2019 r. do sprawy nr SK 261.4.2019 sporządziła Zastępca Dyrektora,
- oferty złożyło 3 Wykonawców z cenami w przedziale od 54.612 zł do 62.730 zł brutto,
- po przeprowadzeniu badania i oceny ofert oraz negocjacjach z Wykonawcą, który przedstawił najtańszą ofertę (54.612 zł brutto) ostateczna cena oferty wyniosła 53.382 zł brutto. W dniu 13.11.2019 r. zawarto umowę nr 11/2019 z firmą Arpapol 8 sp. z o.o.
W umowie nie określono kar umownych z tytułu niewykonania lub opóźnienia wykonania zakresu robót;
- odbiór robót „bez zastrzeżeń” nastąpił w dniu 31.12.2019 r. na podstawie protokołu odbioru. Do protokołu Wykonawca dołączył niezbędne dokumenty oraz dokumentację powykonawczą;
- za wykonane roboty Wykonawca wystawił fakturę nr 2162/MAG/12/2019 z dnia 27.12.2019 r. na kwotę brutto 53.382 zł. **Fakturę zapłacono przed terminem odbioru robót w dniu 27.12.2019 r. (WB 179).**

W celu podłączenia wykonanej instalacji do sieci wodociągowej WOM w BB zlecił zaprojektowanie i wykonanie przyłącza innemu Wykonawcy.

Kontrolujący wystąpił do Dyrektora o złożenie dodatkowych wyjaśnień dotyczących przebiegu realizacji zadania. W piśmie z dnia 22.02.2021 r. Dyrektor udzielił wyjaśnień w zakresie:

- uzgodnień projektu z rzeczoznawcą ds. zabezpieczeń pożarowych - „Placówka nie poniosła dodatkowych kosztów w stosunku do uzgodnień dokonanych z Rzeczoznawcą w czerwcu 2020 r. Przedmiot zamówienia został wykonany w całości przez Arpapol 8 sp. z o.o.”;
- kwalifikacji poniesionych kosztów - „Wydatki na remont instalacji hydrantowej zostały zaliczone do kosztów bieżących, jako remonty i nie podnoszą wartości początkowej budynku. Prace te polegały na wymianie istniejącej instalacji”;
- terminu oddania instalacji hydrantowej do eksploatacji:
 - odbiór robót nastąpił w dniu 31.12.2020 r.,

- oddanie instalacji do eksploatacji wymagało wymiany wodomierza (wymiany dokonała Spółka „AQUA” za kwotę 1.327,77 zł brutto). Na podstawie przeglądu hydrantów wewnętrznych i po wykonaniu pomiarów przepływu wody i ciśnienia instalację przekazano do eksploatacji.

Ad. c) Modernizacja sieci informatycznej w sali 011 A+B (parter przy ul. Legionów 25) wraz z integracją z istniejącą siecią – kontynuacja modernizacji sieci zapoczątkowanej w 2017 r. przez firmę EURETECH Janusz Dziawgo:

Przebieg procedury udzielenia zamówienia:

- w dniu 16.10.2020 r. zaproszono EURETECH do złożenia oferty;
- w dniu 19.10.2020 r. EURETECH przedstawił ofertę na kwotę 16.260 zł netto (19.999,80 zł brutto);
- w dniu 03.11.2020 r. zawarto umowę z EURETECH za cenę 16.260 zł netto;
- w dniu 19.11.2020 r. dokonano odbioru robót i przekazano sieć bezprzewodową do eksploatacji;
- w dniu 24.11.2020 r. zapłacono fakturę nr 70064/18/2020 EURETECH (19.999,80 zł) za wykonanie sieci.

Kontrolujący wystąpił do Dyrektora z wnioskiem z dnia 17.02.2021 o złożenie wyjaśnień w sprawie kwalifikacji kosztów wykonanej rozbudowy i modernizacji sieci.

W wyjaśnieniach z dnia 22.02.2021 r. Dyrektor oświadczył, że: „Wydatki na sieć informatyczną zostały zaliczone do kosztów bieżących i nie podnoszą wartości początkowej budynku, ponieważ prace te polegały na zintegrowaniu z istniejącą już siecią informatyczną w budynku RODN WOM w Bielsku-Białej”.

Skontrolowano umowę z EURETECH pod względem spełniania *Standardów*.

W umowie nie określono:

- **kar umownych w przypadku niewywiązania się przez Wykonawcę ze zobowiązań niepieniężnych** (pkt 1.1 ppkt 8 oraz pkt 1.5 *Standardów*),
- **osób odpowiedzialnych ze strony WOM w BB i Wykonawcy za prawidłowy przebieg realizacji umowy** (pkt 1.1 ppkt 6 oraz 1.4 *Standardów*).

Kserokopie umowy z dnia 03.11.2020 r., *zapotrzebowania* z dnia 09.11.2020 r. oraz protokołu odbioru robót z dnia 19.11.2020 r. stanowią załącznik do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli nr II.2)

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

- 1) Naruszenie zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w związku z § 6 umowy nr 11/2019 poprzez zapłatę w dniu 27.12.2019 r. faktury nr 2162/MAG/12/2019 za wykonanie instalacji hydrantowej oraz przepustów p.poż. przed odbiorem wykonanych robót, który nastąpił w dniu 31.12.2019 r.

Przyczyną uchybienia było naruszenie § 6 ww. umowy, zgodnie z którym zapłata powinna nastąpić po wykonaniu usługi.

Skutek uchybienia – brak.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Pan Władysław Mąsior – Dyrektor WOM w BB na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Pani Halina Szubert - Główny księgowy na podstawie zakresu zadań przyjętego dnia 27.12.2016 r.

- 2) Naruszenie zasad określonych w § 5 regulaminu udzielania zamówień publicznych z 2015 r. poprzez przeprowadzenie postępowań w procedurach uproszczonych poniżej 20.000 zł zamiast w procedurze powyżej 20.000 zł. Powyższe nie miało wpływu na wybór ofert najkorzystniejszych.

Przyczyną uchybienia był brak sumowania zamówień tożsamych rodzajowo.

Skutek uchybienia – brak.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienie:

Pani Anetta Kania-Matusiewicz - Zastępca Dyrektora prowadząca postępowania, na podstawie powierzonego zakresu zadań, przyjętego w dniu 02.04.2013 r.

- 3) Naruszenie *Standardów* poprzez brak określenia w umowie z dnia 03.11.2020 r. z EURETECH kar umownych oraz wskazania osób odpowiedzialnych ze strony WOM w BB i Wykonawcy za prawidłowy przebieg realizacji umowy.

Przyczyną powstania uchybienia było niedostosowanie umowy do stanu rekomendowanego w *Standardach*.

Skutkiem uchybienia był brak nienależytego zabezpieczenia interesów WOM w BB. Uchybienia nie wywołały negatywnych skutków podczas realizacji umowy, która już nie obowiązuje.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienie:

Pan Władysław Mąsior – Dyrektor WOM w BB na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

3. Wybrane zagadnienia z gospodarki składnikami majątkowymi.

A. Opis stanu faktycznego.

- 1) Zasady organizacji i ewidencja wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.

Zgodnie z *Zasadami rachunkowości* przyjętymi w Zarządzeniu Dyrektora WOM w BB nr 2/2018 z dnia 02.01.2018 r. wartości niematerialne i prawne (dalej: WNiP) oraz rzeczowe składniki majątkowe są prowadzone w ewidencji ręcznej w księgach inwentarzowych oraz na kontach księgowych:

- 020 (*wartości niematerialne i prawne*) bez względu na wartość w ewidencji ilościowo-wartościowej oraz umarżane na kontach 071 lub 072;
- 011 (*środki trwałe*, dalej: ŚT) o wartości początkowej wyższej niż 10.000 zł w ewidencji ilościowo-wartościowej oraz amortyzowane i umarżane jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia na koncie 071;
- 013 (*pozostałe środki trwałe*, dalej: PŚT) o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej niż 10.000 zł w ewidencji ilościowo-wartościowej oraz umarżane jednorazowo na koncie 072, wydatki na zakup obciążają koszty zużycia materiałów;
- 013 (*pozostałe środki trwałe - wyposażenie dydaktyczne*) bez względu na wartość, w oddzielnej ewidencji ilościowo-wartościowej, oraz umarżane jednorazowo na koncie 072, wydatki na zakup obciążają koszty zużycia materiałów;
- inne składniki majątkowe niezaliczane do PŚT - zapisywane w ewidencji ilościowej, wydatki na zakup obciążają koszty zużycia materiałów.

Składniki majątkowe ewidencjonowane w księgach inwentarzowych są inwentaryzowane.

W latach 2019 i 2020 w WOM w BB nie było przychodów oraz rozchodów ŚT.

Na dzień 31.12.2020 r. wartość ewidencyjna według ksiąg inwentarzowych:

- ŚT wyniosła 4.307.070,22 zł i była zgodna z saldem konta 011,
- PŚT wyniosła 1.268.245,19 zł (w tym wartość wyposażenia dydaktycznego 652.244,66 zł) i była zgodna z saldem konta 013,
- WNiP wyniosła 60.664,72 zł i była zgodna z saldem konta 020.

- 2) Aktywa obrotowe - zapasy, tj. materiały i wyroby gotowe w magazynach.

Zapasy w magazynach są ewidencjonowane w programie magazynowym oraz na kontach księgowych:

- 310 (*materiały*) w ewidencji ilościowo-wartościowej, wartość na dzień 31.12.2020 r. – 3.776,56 zł,
- 600 (*wyroby gotowe*) w ewidencji ilościowo-wartościowej, wartość na dzień 31.12.2020 r. – 54.667,82 zł.

- 3) Gospodarka środkami pieniężnymi.

Gospodarka środkami pieniężnymi jest realizowana na podstawie wprowadzonych przez Dyrektora *Zasad Gospodarowania Środkami Pieniężnymi w WOM w BB* z dnia 02.02.2012 r. W kasie są

przechowywane gotówka, чеки gotówkowe i/lub rozrachunkowe oraz druki ścisłego zarachowania.

Kwotę pogotowia kasowego ustalono na 3.000 zł.

Stan gotówki w kasie na ostatni dzień roku 2018, 2019 i 2020 wynosił 0,00 zł.

Operacje gotówkowe były prowadzone w raportach kasowych obejmujących okres jednego miesiąca.

W WOM w BB nie udziela się pracownikom zaliczek „stałych”, nie funkcjonują również karty płatnicze.

(dowód: akta kontroli nr II.3)

B. Ustalone nieprawidłowości / uchybienia (przyczyny, zakres, skutki): brak

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

4. Inwentaryzacja.

A. Opis stanu faktycznego

Inwentaryzacja w WOM w BB jest przeprowadzana zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną z dnia 20.12.2013 r., wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora WOM w BB nr 10/2013.

1) Inwentaryzacje w kasie.

Inwentaryzacje w latach 2018-2020 były każdorazowo przeprowadzone na podstawie zarządzeń Dyrektora. Spisu z natury dokonywały dwuosobowe Zespoły spisowe.

Dane z protokołu z inwentaryzacji z dnia 31.12.2018 r.:

- stan gotówki – 0,00 zł,
- stan czeków Banku Pekao S.A. (wydzielonego rachunku dochodów) – nr od 0011727426 do 0011727435 oraz nr 0011727140, ostatni wykorzystany czek nr 0011727139 z dnia 30.11.2018 r.,
- stan czeków Banku Pekao S.A. (rachunku ZFŚS) – od nr 0011726853 do 0011726855, ostatni wykorzystany czek nr 0011726852 z dnia 14.12.2018 r.,
- ostatni wykorzystany dowód przychodowy nr KP 26/2018 z dnia 19.12.2018 r.,
- ostatni wykorzystany dowód rozchodowy nr KW 4/2018 z dnia 11.12.2018 r.

Protokół podpisałi członkowie komisji, kasjerka, Główny księgowy i Dyrektor.

Dane z protokołu z inwentaryzacji z dnia 31.12.2019 r.:

- stan gotówki – 0,00 zł,
- stan czeków Banku Pekao S.A. (wydzielonego rachunku dochodów) – nr od 0012069181 do 0012069190 oraz nr 0011727434 i 0011727435, ostatni wykorzystany czek nr 0011727433 z dnia 29.11.2019 r.,
- stan czeków Banku Pekao S.A. (rachunku ZFŚS) – od nr 0011726853 do 0011726855 oraz 0012014650 i 0012014651, ostatni wykorzystany czek nr 0012014649 z dnia 17.12.2019 r.,
- ostatni wykorzystany dowód przychodowy nr KP 27/2019 z dnia 23.12.2019 r.,
- ostatni wykorzystany dowód rozchodowy nr KW 3/2019 z dnia 31.10.2019 r.

Protokół podpisali członkowie komisji, kasjerka, Główny księgowy i Dyrektor.

Dane i informacje zawarte w protokole z dnia 31.12.2019 r. potwierdzają skontrolowane dokumenty księgowo z raportu kasowego RK nr 12/2019 za okres od 01.12-31.12.2019 r., w którym:

- ostatnią transakcją przychodową (poz. 4) było „rozliczenie zaliczki” w kwocie 31,39 zł, udokumentowaną dowodem KP 27/2019 z dnia 23.12.2019 r.,
- ostatnią transakcją rozchodową (poz. 5) było „rozliczenie kasy” w kwocie 998,39 zł, udokumentowaną poleceniem przelewu z dnia 27.12.2019 r. na wydzielony rachunek dochodów, realizację przelewu potwierdza WB nr 249/2019 z dnia 27.12.2019 r.

Dane z protokołu z inwentaryzacji z dnia 31.12.2020 r.:

- stan gotówki – 0,00 zł,
- stan czeków Banku Pekao S.A. (wydzielonego rachunku dochodów) – nr od 0012069188 do 0012069190, ostatni wykorzystany czek nr 0012069187 z dnia 24.11.2020 r.,

- stan czeków Banku Pekao S.A. (rachunku ZFŚS) – nr od 0011726854 do 0011726855, ostatni wykorzystany czek nr 0011726853 z dnia 14.12.2020 r.,
- ostatni wykorzystany dowód przychodowy nr KP 14/2020 z dnia 29.12.2020 r.,
- ostatni wykorzystany dowód rozchodowy nr KW 1/2020 z dnia 29.12.2020 r.

Protokół podpisali członkowie komisji, kasjerka, Główny księgowy i Dyrektor.

Dane i informacje zawarte w protokole z dnia 31.12.2020 r. potwierdzają skontrolowane dokumenty księgowe z raportu kasowego RK nr 10/2020 za okres 01.12-31.12.2020 r., w którym:

- ostatnią transakcją przychodową (poz. 6) był: „najem lokalu – wyrównanie od III-XII 2020 r.” w kwocie 1.060,50 zł, udokumentowaną dowodem KP 14/2020 z dnia 29.12.2020 r.,
- ostatnią transakcją rozchodową (poz. 7) było „rozliczenie kasy – najem lokalu” w kwocie 1.060,50 zł, udokumentowaną poleceniem przelewu z dnia 29.12.2020 r. na wydzielony rachunku dochodów, realizację przelewu potwierdza WB nr 244/2020 z dnia 29.12.2020 r.

2) Inwentaryzacje w magazynach.

Inwentaryzacje w magazynach materiałów i wyrobów gotowych w latach 2018-2020 były każdorazowo przeprowadzane na podstawie zarządzeń Dyrektora. Spisu z natury dokonywała dwuosobowa Komisja spisowa.

Z protokołów z inwentaryzacji materiałów i wyrobów gotowych wynika:

a) inwentaryzacja na dzień 31.12.2018 r.:

- na arkuszu spisano 34 pozycje materiałów, Komisja nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych,
- na 34 arkuszach spisano 206 pozycji wyrobów gotowych. Komisja stwierdziła różnice inwentaryzacyjne wydawnictwa „Wiadomości Przedszkolaka”: niedobory na kwotę 20,86 zł, nadwyżki na kwotę 20,52 zł. Niedobory zostały skompensowane z nadwyżkami, różnica wartościowa w kwocie -0,34 zł została zaksięgowana. Protokół Komisji oraz sposób rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych zaopiniował Główny księgowy i zatwierdził Dyrektor.

Wartość materiałów w magazynie zgodnie z wyceną na arkuszach spisowych wyniosła 4.190,74 zł.

Wartość wyrobów gotowych w magazynie zgodnie z wyceną na arkuszach spisowych wyniosła 62.558,31 zł. Kwoty te były zgodne z kwotami wykazanymi w bilansie na dzień 31.12.2018 r.;

b) inwentaryzacja na dzień 31.12.2019 r.:

- na arkuszu spisano 35 pozycji materiałów. Komisja nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych,
- na 35 arkuszach spisano 215 pozycji wyrobów gotowych. Komisja spisowa stwierdziła różnice inwentaryzacyjne wydawnictwa „Wiadomości Przedszkolaka”: niedobory na kwotę 28 zł, nadwyżki na kwotę 31,02 zł. Niedobory zostały skompensowane z nadwyżkami, różnica wartościowa w kwocie 3,02 zł została zaksięgowana. Protokół Komisji oraz sposób rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych zaopiniował Główny księgowy i zatwierdził Dyrektor.

Wartość materiałów w magazynie zgodnie z wyceną na arkuszach spisowych wyniosła 3.910,68 zł.

Wartość wyrobów gotowych w magazynie zgodnie z wyceną na arkuszach spisowych wyniosła 58.081,86 zł. Kwoty te były zgodne z kwotami wykazanymi w bilansie na dzień 31.12.2019 r.;

c) inwentaryzacja na dzień 31.12.2020 r.:

- inwentaryzacja materiałów w magazynie nie wykazała różnic inwentaryzacyjnych,
- na 34 arkuszach spisano 208 pozycji wyrobów gotowych. Komisja spisowa stwierdziła różnice inwentaryzacyjne wydawnictwa „Wiadomości Przedszkolaka”: niedobory na kwotę 5,62 zł, nadwyżki na kwotę 5,60 zł. Niedobory zostały skompensowane z nadwyżkami, różnica wartościowa w kwocie 0,02 zł została zaksięgowana. Protokół Komisji oraz sposób rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych zaopiniował Główny księgowy i zatwierdził Dyrektor.

Wartość materiałów w magazynie zgodnie z wyceną na arkuszach spisowych wyniosła 3.776,56 zł.

Wartość wyrobów gotowych w magazynie zgodnie z wyceną na arkuszach spisowych wyniosła 54.667,82 zł. Kwoty te były zgodne z kwotami wykazanymi w bilansie na dzień 31.12.2020 r.

3) Inwentaryzacja okresowa ŚT i PŚT według stanu na dzień 31.12.2019 r.

Inwentaryzację metodą spisu z natury przeprowadziła trzyosobowa Komisja powołana Zarządzeniem Dyrektora WOM w BB nr 8/2019 z dnia 02.12.2019 r.

Kontrolą objęto dokumentację inwentaryzacyjną. Z zestawienia zbiorczego z inwentaryzacji przeprowadzonej w okresie od 02.12. - 31.12.2019 r. wynika, że:

- spis z natury przeprowadzono w 26 polach spisowych,
- na 26 arkuszach spisano składniki majątkowe, tj. na arkuszu: nr 1 – ŚT, nr 2 – WNiP - programy komputerowe, nr 3 - 26 pozostałe środki trwałe i wyposażenie dydaktyczne,
- wyceniona na arkuszach łączna wartość składników majątkowych wyniosła 5.484.305,06 zł, w tym WNiP – 53.648,21 zł.

Ze sprawozdania opisowego z przeprowadzonego spisu z natury z dnia 10.01.2020 r. wynika, że wszystkie składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji zostały spisane.

Z Protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji z dnia 10.01.2020 r. wynika, że: „na podstawie zestawienia arkuszy spisowych (od nr 1 do 26) nie stwierdzono nadwyżek i niedoborów składników majątkowych podlegających inwentaryzacji”.

Arkusze spisowe zostały prawidłowo wypełnione i podpisane przez Członków Komisji i Dyrektora (jako osobę odpowiedzialną za mienie w WOM w BB). Zestawienie arkuszy spisowych, sprawozdanie opisowe oraz protokół zostały podpisane przez Przewodniczącego Komisji - Zastępcę Dyrektora i Dyrektora.

4) Inwentaryzacje roczne w latach 2018-2020.

Oprócz inwentaryzacji przeprowadzonych metodą spisu z natury w WOM w BB są przeprowadzane inwentaryzacje metodą weryfikacji sald kont aktywów i pasywów oraz metodą potwierdzania sald z kontrahentami, w tym z ING Bankiem Śląskim S.A., w którym są otwarte rachunki obsługujące dochody i wydatki budżetowe oraz Bankiem Pekao S.A., w którym są otwarte rachunki: wydzielonego rachunku gromadzenia dochodów oraz środków ZFŚS.

(dowód: akta kontroli nr II.4)

B. Ustalone nieprawidłowości / uchybienia (przyczyny, zakres, skutki): brak.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

5. Rozliczanie podatku VAT w latach 2018-2020.

A. Opis stanu faktycznego.

Kontrolą objęto działania WOM w BB w zakresie realizowania:

- ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 160 z późn. zm., dalej: ustawa o podatku VAT);
- ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towaru i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (t. jedn. Dz.U. z 2018 r. poz. 280);
- rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (t. jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 1988 ze zm., dalej: rozporządzenie MFliR z dnia 15.10.2019 r.);
- uchwały nr 1317/201/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 czerwca 2017 r. w sprawie wprowadzenia procedur sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 w Województwie Śląskim (dalej: uchwała nr 1317/201/V/2017).

WW. przepisy i procedury obejmują w szczególności zasady ustalania momentu powstania obowiązku podatkowego, stosowanej stawki VAT, zasadności stosowanych odliczeń podatku naliczonego oraz formy udokumentowania i ewidencji tych czynności.

WOM w BB od dnia 01.01.2017 r. jest objęty skonsolidowanym rozliczeniem Województwa Śląskiego z tytułu podatku od towarów i usług. Jest zobowiązany do prowadzenia rejestrów cząstkowych VAT poprzez ewidencjonowanie dokonywanych transakcji sprzedaży i zakupu, istotnych z punktu widzenia

podatku od towarów i usług za dany miesiąc, przekazywanych następnie do „Centrali”, tj. do Departamentu Księgowości Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Oprócz zadań statutowych WOM w BB prowadził również działalność poligraficzną polegającą na redagowaniu i wydawaniu czasopisma „Wiadomości przedszkolaka”. Czasopismo jest wykorzystywane do działalności edukacyjnej – podczas szkoleń płatnych i bezpłatnych. Część nakładu jest sprzedawana bądź przekazywana nieodpłatnie bibliotekom, innym jednostkom i osobom fizycznym nieprowadzącym działalności gospodarczej. Do dnia 31.08.2018 r. WOM w BB drukował czasopismo we własnym zakresie, od dnia 01.09.2018 r. drukowanie to zleca firmie zewnętrznej – Ośrodkowi Wydawniczemu „Augustana” z Bielska-Białej nr NIP 5470046284.

Kontrolą objęto dokumenty:

- deklaracje częściowe VAT-7,
- rejestry sprzedaży i zakupu VAT,
- faktury zakupu i sprzedaży,
- wyciągi bankowe,
- inne dokumenty związane z przedmiotem kontroli (umowy, noty księgowe).

Opis ustaleń faktycznych:

- kontrolą objęto następujące okresy rozliczeniowe:
 - luty i listopad 2018 r.,
 - marzec i październik 2019 r.,
 - kwiecień i grudzień 2020 r.;
- w latach 2018-2020 WOM w BB dokonywała dostaw towarów i świadczenia usług opodatkowanych wg następujących stawek podatku VAT:
 - 23% - usługi najmu lokali użytkowych (sal dydaktycznych, sali gimnastycznej), obciążenia najemców kosztami utrzymania budynku oraz kosztami energii elektrycznej, gazu ziemnego i opłaty dystrybucyjnej, usługi poligraficzne (druk zaproszeń, sporządzanie dokumentacji zajęć korekcyjno-kompensacyjnych, sporządzanie dokumentacji zajęć pedagoga szkolnego) oraz usługi wysyłki czasopism;
 - 8% - sprzedaż oraz nieodpłatne przekazania czasopisma „Wiadomości Przedszkolaka” (kod PKD 58.14.Z), usługi komunalne (dostarczanie wody, odprowadzanie ścieków);
 - 5% - sprzedaż książek i broszur o tematyce edukacyjnej;
 - sprzedaż zwolniona z VAT - usługi w zakresie odpłatnego kształcenia nauczycieli - kursy, warsztaty, szkolenia, usługi najmu lokalu mieszkalnego, opłata za wydawanie duplikatów dokumentów.

Dla celów rozliczania podatku od towarów i usług WOM w BB prowadziła rejestry VAT za pomocą programu komputerowego „PortalFB – VAT” firmy Rekord.

- 1) Dostawa towarów i świadczenie usług ewidencjonowane w rejestrze sprzedaży VAT
– Rejestr 01 - *dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju.*

W kontrolowanych okresach rejestr zawierał następujące ilości pozycji: luty 2018 r. - 143, listopad 2018 r. - 82, marzec 2019 r. - 144, październik 2019 r. - 142, kwiecień 2020 r. - 34, grudzień 2020 r. - 67.

W trakcie kontroli zweryfikowano prawidłowość wystawienia i zaewidencjonowania wszystkich faktur VAT oraz faktur korygujących VAT, ujętych w rejestrze sprzedaży VAT w kontrolowanych miesiącach. W rejestrze WOM w BB ewidencjonował sprzedaż towarów i usług podlegających podatkowi VAT oraz sprzedaż zwolnioną z podatku VAT.

WOM w BB dokonuje sprzedaży udokumentowanej fakturami VAT oraz sprzedaży bezrachunkowej:

- sprzedaż udokumentowana fakturami VAT - dotyczy sprzedaży usług edukacyjnych, usług najmu lokali i sali gimnastycznej, refakturowania dostaw mediów i świadczenia usług komunalnych dla najemców oraz sprzedaży towarów, tj.: czasopisma „Wiadomości przedszkolaka”, książek i broszur (podręczniki szkolne, materiały pomocnicze do zajęć korekcyjno-kompensacyjnych). Faktury

- wystawiane są dla: jednostek samorządu terytorialnego, podmiotów gospodarczych oraz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej (zwanymi dalej osobami fizycznymi);
- sprzedaż nieudokumentowana fakturami VAT - dotyczy nieodpłatnego przekazania czasopisma „Wiadomości przedszkolaka” oraz opłat pobranych za wydanie duplikatów świadectw. Dla celów dokumentacyjnych jednostka wystawia dokument wewnętrzny „wewnętrzne naliczenie podatku”, w którym opodatkowuje wyżej wymienione czynności podatkiem VAT.

1.1) Rodzaje usług świadczonych przez WOM w BB:

a) Sprzedaż usług edukacyjnych w zakresie kształcenia nauczycieli.

W okresie objętym kontrolą usługi te były świadczone głównie na rzecz osób fizycznych (nauczycieli) oraz na rzecz jednostek samorządu terytorialnego z terenu województwa śląskiego. Odbiorcami usług były samorządowe jednostki budżetowe: szkoły podstawowe i średnie, zespoły szkół oraz przedszkola.

Świadczenie odpłatnych usług edukacyjnych (zarówno dla instytucji jak i osób fizycznych) w całości dokumentowane było fakturami VAT. Usługi te WOM w BB wykazywał, jako usługi podlegające zwolnieniu od podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o podatku VAT - usługi świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t. jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 910 z późn. zm.), w zakresie kształcenia i wychowania oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane. Na wystawianych fakturach sprzedaży jednostka umieszczała, jako podstawę zwolnienia z podatku - art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o podatku VAT.

WOM w BB świadczył również nieodpłatne usługi kształcenia zawodowego oraz doradztwa zawodowego w ramach swojej działalności statutowej niepodlegającej podatkowi VAT w myśl art.15 ust. 6 ustawy o podatku VAT. Działalność ta nie była uwzględniana w rozliczeniu podatku VAT.

W kontrolowanym okresie WOM w BB świadczył również usługi w zakresie edukacji dla Kuratorium Oświaty w Katowicach udokumentowane fakturami VAT, w których zastosował zwolnienie od podatku VAT wynikające z art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o podatku VAT, dotyczyło to faktur:

- w listopadzie 2018 r.:
 - nr 977/WOM/BBK/11/2018 z dnia 5.11.2018 r. na kwotę netto 13.730,99 zł – opłata za koszty realizacji zadania: „Nowa podstawa programowa kształcenia zawodowego”,
 - nr 1021/WOM/BBK/11/2018 z dnia 26.11.2018 r. na kwotę netto 5.142,82 zł – opłata za koszty realizacji zadania: „Kształtowanie kompetencji językowych uczniów na wszystkich przedmiotach”;
- w kwietniu 2020 r.:
 - nr 277/WOM/BBK/04/2020 z dnia 16.04.2020 r. na kwotę netto 1.560,00 zł – rozliczenie II etapu finału Wojewódzkich Konkursów przedmiotowych w roku szkolnym 2019/2020.

W kontrolowanych miesiącach WOM w BB wystawiał również faktury korygujące dotyczące zmniejszenia podstawy opodatkowania lub zwiększenia kwoty podatku VAT. **Kontrola wykazała, że w nw. fakturach korygujących** (załącznik do akt kontroli) **nie podano przyczyny dokonania korekty** (zgodnie z art. 106j ust. 2 pkt 4 ustawy o podatku VAT faktura korygująca powinna zawierać informację dotyczącą przyczyny korekty). Dotyczyło to faktur korygujących nr:

- 3/WOM/BBK/02/2018 z 19.02.2018 r. dla AKCES Edukacja-Kurzyca, Piasecki Sp.j., kwota netto 0,00 zł, podatek VAT (+) 22,08 zł,
- 3/WOM/BBK/04/2020 z 7.04.2020 r. dla osoby fizycznej, kwota netto (-) 210,00 zł zwolnione z VAT,
- 4/WOM/BBK/04/2020 z 7.04.2020 r. dla osoby fizycznej, kwota netto (-) 210,00 zł zwolnione z VAT,
- 6/WOM/BBK/04/2020 z 7.04.2020 r. dla osoby fizycznej, kwota netto (-) 210,00 zł zwolnione z VAT,
- 8/WOM/BBK/04/2020 z 7.04.2020 r. dla osoby fizycznej, kwota netto (-) 210,00 zł zwolnione z VAT.

b) Sprzedaż usług najmu.

WOM w BB świadczył usługi najmu lokali użytkowych i sali gimnastycznej w budynkach Województwa Śląskiego użytkowanych na podstawie trwałego zarządu, opodatkowane wg stawki VAT 23%. Oprócz czynszu Najemcy byli obciążani kosztami utrzymania budynku. Obciążenia te (ustalane ryczałtowo), były opodatkowane wg stawki VAT właściwej dla czynszu 23% (na fakturach były opisane, jako opłata za koszty utrzymania budynku).

W umowie najmu z dnia 01.09.2017 r. z Multic Technology Sp. z o.o. WOM w BB oprócz najmu obciążał Spółkę kosztami poszczególnych mediów, tj.: energii elektrycznej, gazu ziemnego, wody i ścieków oraz odpadów – w wysokości 80% wartości otrzymywanych faktur przez WOM w BB. Aneks nr 1 z dnia 19.09.2017 r. zmniejszono wysokość kosztów dodatkowych do 70% wartości otrzymywanych faktur. Ze skontrolowanych faktur wystawionych w okresie objętym kontrolą, wynikało, że WOM w BB opodatkowywał te obciążenia wg stawek podatku VAT: 8% - przy refakturowaniu zużycia wody oraz 23% - przy refakturowaniu dostaw energii elektrycznej i gazu. W umowie najmu lokalu mieszkaniowego o powierzchni 35 m² z Najemcą lokalu mieszkalnego sprzedaż usługi WOM w BB wykazywała jako zwolnioną z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o podatku VAT - świadczenie usługi najmu lokalu nieruchomości lub części nieruchomości o charakterze mieszkalnym, wyłącznie na potrzeby mieszkaniowe.

c) Pozostała sprzedaż - obejmowała świadczenie usług w zakresie:

- obsługi administracyjno-technicznej, związanej z organizacją szkoleń dla nauczycieli, dyrektorów, sekretarzy i pracowników administracji placówek oświatowych. Kontrolą objęto umowy z:
 - Gdańskim Wydawnictwem Oświatowym Sp. z o.o., 80-309 Gdańsk, ul. Grunwaldzka 411, NIP 5841000656,
 - Nowator s.c. E. Woźniak, A. Woźniak-Janeczek, Z. Woźniak, Gliwice, ul. Kozielska 52, NIP 6312659953,
 - Oxford University Press Polska Sp. z o.o., Warszawa, Al. Jerozolimskie 123A, NIP 5213385096,
 - Polanglo Sp. z o.o., 02-285 Warszawa, ul. Szyszkowa 20, NIP 5272076913
- Zgodnie z zapisami umów WOM w BB podjął się świadczenia usług: obsługi administracyjno-technicznej, zabezpieczenia wyposażenia: sprzętu multimedialnego, tablicy do pisania oraz dostępu do sieci internetowej. Umowy określały daty szkoleń, nr sali udostępnionej, kwotę opłaty netto za 1 godzinę oraz za cały czas szkolenia. Opłata była powiększana o podatek VAT (23%);
- sprzedaży czasopisma „Wiadomości przedszkolaka” oraz książek i broszur osobom fizycznym, jednostkom budżetowym, gminnym przedszkolom oraz firmie „Szóstka” Barbara Potoczna (NIP 9371497896). Sprzedaż ta dokumentowana była fakturami VAT i opodatkowana wg stawek podatku VAT 8% (czasopismo) lub 5% (książki, broszury);
- nieodpłatnego przekazywania czasopisma „Wiadomości przedszkolaka” (m.in. Ministerstwu Edukacji i Nauki, bibliotekom publicznym, bibliotekom uniwersyteckim, uczelniom wyższym oraz osobom fizycznym). Nieodpłatne przekazanie dokumentowane było dowodem „wewnętrzne naliczenie podatku VAT” sporządzonym zgodnie z załącznikiem nr 4 do uchwały nr 1317/201/V/2017, zawierającym: dane nabywcy, nazwy towaru, ilości, ceny jednostkowe netto, wartość netto, stawkę podatku VAT – 8%, kwoty podatku VAT oraz wartość brutto przekazanego towaru;
- sprzedaży książek o tematyce edukacyjnej oraz broszur - materiałów pomocniczych do zajęć korekcyjno-kompensacyjnych;
- wydawania duplikatów dokumentów;
- sprzedaży usługi poligraficznej - w okresie objętym kontrolą WOM w BB wykonał jedną usługę poligraficzną - druk zaproszeń dla Stowarzyszenia Pamięci Armii Krajowej (NIP 5472106458). Wykonanie usługi udokumentowano fakturą VAT nr 444/WOM/BB/10/2019 z dnia 10.10.2019 r. na kwotę netto 487,80 zł plus VAT 23% 112,20 zł.

1.2) Kontrola faktur sprzedaży.

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono:

- a) prawidłowość opisu faktur sprzedaży wystawionych przez WOM w BB - stwierdzono, że zawierały one:
- dane sprzedawcy: nazwę podatnika - Województwo Śląskie oraz NIP Województwa 9542770064,
 - nazwę i adres WOM w BB,
 - numer faktury VAT wg formatu: kolejny numer/kod Jednostki organizacyjnej/miesiąc/rok,
 - datę wystawienia i datę sprzedaży,
 - dane nabywcy,
 - nazwę i wartość usługi (cenę jednostkową netto, wartość netto, stawkę podatku, kwotę podatku, wartość brutto).

Na fakturach dotyczących sprzedaży zwolnionej z VAT, jako podstawę zwolnienia z podatku VAT na usługi edukacyjne przyjęto art. 43 ust. 1 pkt 29b ustawy o podatku VAT, na usługi najmu lokalu na potrzeby mieszkaniowe art. 43 ust. 1 pkt 36 tej ustawy;

- b) prawidłowość stosowania oznaczeń, o których mowa w rozporządzeniu MFliR z dnia 15.10.2019 r., jakie od października 2020 r. powinny zawierać ewidencje VAT. W rejestrze sprzedaży VAT w grudniu 2020 r. WOM w BB stosował oznaczenia:
- GTU_12 – dla świadczenia usług w zakresie odpłatnego kształcenia nauczycieli,
 - WEW – dla dokumentów wewnętrznych dotyczących nieodpłatnego przekazania czasopism.

1.3) Rozliczenie podatku należnego VAT w kontrolowanych okresach na podstawie prowadzonych rejestrów:

a) za luty 2018 r.:

- dostawa towarów i świadczenie usług zwolnione z VAT: kwota netto - 28.231,90 zł, VAT - „zw”,
- dostawa towarów i świadczenie usług opodatkowane stawką 8%: kwota netto - 451,81 zł, VAT - 36,14 zł,
- dostawa towarów i świadczenie usług opodatkowane stawką 23%: kwota netto - 16.907,26 zł, VAT – 3.888,67 zł,

b) za listopad 2018 r.:

- dostawa towarów i świadczenie usług zwolnione z VAT: kwota netto - 51.133,46 zł, VAT – „zw”,
- dostawa towarów i świadczenie usług opodatkowane stawką 5%: kwota netto - 95,81 zł, VAT - 4,79 zł,
- dostawa towarów i świadczenie usług opodatkowane stawką 8%: kwota netto – 111,13 zł, VAT – 8,87 zł,
- dostawa towarów i świadczenie usług opodatkowane stawką 23%: kwota netto – 10.290,60 zł, VAT – 2.366,85 zł,

c) za marzec 2019 r.:

- dostawa towarów i świadczenie usług zwolnione z VAT: kwota netto - 39.365,92 zł, VAT – „zw”,
- dostawa towarów i świadczenie usług opodatkowane stawką 5%: kwota netto - 40 zł, VAT - 2 zł,
- dostawa towarów i świadczenie usług opodatkowane stawką 8%: kwota netto - 230 zł, VAT - 18,40 zł,
- dostawa towarów i świadczenie usług opodatkowane stawką 23%: kwota netto – 13.372,80 zł, VAT – 3.075,75 zł,

d) za październik 2019 r.:

- dostawa towarów i świadczenie usług zwolnione z VAT: kwota netto - 42.476,90 zł, VAT - „zw”,
- dostawa towarów i świadczenie usług opodatkowane stawką 5%: kwota netto - 86 zł, VAT - 4,30 zł,
- dostawa towarów i świadczenie usług opodatkowane stawką 8%: kwota netto - 193,90 zł, VAT - 15,51 zł,
- dostawa towarów i świadczenie usług opodatkowane stawką 23%: kwota netto - 9.013,81 zł, VAT - 2.073,18 zł,

e) za kwiecień 2020 r.:

- dostawa towarów i świadczenie usług zwolnione z VAT: kwota netto - 4.976,90 zł, VAT - „zw”,
- dostawa towarów i świadczenie usług opodatkowane stawką 23%: kwota netto - 1.870 zł, VAT - 430,10 zł,

f) za grudzień 2020 r.:

- dostawa towarów i świadczenie usług zwolnione z VAT: kwota netto - 8.401,40 zł, VAT - „zw”,

- dostawa towarów i świadczenie usług opodatkowane stawką 8%: kwota netto – 388,40 zł, VAT 31,07 zł,
- dostawa towarów i świadczenie usług opodatkowane stawką 23%: kwota netto - 2.323,89 zł, VAT – 534,51 zł.

Sprawdzone rejestry sprzedaży VAT spełniają wymogi art. 109 ust. 3 ustawy o podatku VAT oraz rozporządzenia MFiR z dnia 15.10.2019 r.

Kwoty sprzedaży oraz kwoty podatku należnego wynikające z prowadzonych przez jednostkę rejestrów VAT zostały prawidłowo przeniesione do deklaracji cząstkowych VAT-7 składanych do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

- 2) Nabycie towarów i usług - Rejestr 51 – *zakupy pozostałe* (wspólny dla nabycia towarów i usług).
2.1.) W kontrolowanych okresach rejestr zawierał następujące ilości pozycji: luty 2018 r. - brak, listopad 2018 r. - 3, marzec 2019 r. - 1, październik 2019 r. - brak, kwiecień 2020 r. - brak, grudzień 2020 r. - brak.

Sprawdzono wszystkie faktury ujęte w rejestrze za ww. okresy. WOM w BB ujął w rejestrach zakupu VAT i dokonał odliczenia podatku naliczonego wynikającego od następujących faktur VAT:

a) za listopad 2018 r.:

- faktura VAT nr 0794/D z dnia 6.11.2018 r. od Ośrodka Wydawniczego „Augustana” (NIP 5470046284) na kwotę netto 1.505,00 zł, VAT 120,40 zł – zakup czasopisma „Wiadomości przedszkolaka” 350 szt. Odliczono podatek VAT z faktury w wysokości 68,70 zł wg współczynnika VAT 32%. Zapłata za fakturę nastąpiła przelewem w dniu 08.11.2018 r. z zastosowaniem metody podzielonej płatności,
- faktura VAT nr FS/A/2018/11/000009 z dnia 6.11.2018 r. od Polso II Sp. z o.o. (NIP 2220009866) na kwotę netto 120,00 zł, VAT 27,60 zł – przegląd techniczny kopiarki KM2050. Odliczono podatek VAT z faktury w wysokości 8,83 zł wg współczynnika VAT 32%. Zapłata za fakturę nastąpiła przelewem w dniu 16.11.2018 r. z zastosowaniem metody podzielonej płatności,
- faktura VAT nr FS/A/2018/11/000051 z dnia 19.11.2018 r. od Polso II Sp. z o.o. (NIP 2220009866) na kwotę netto 120,00 zł, VAT 27,60 zł – zakup tonera. Odliczono podatek VAT z faktury w wysokości 21,34 zł wg współczynnika VAT 32%. Zapłata za fakturę nastąpiła przelewem w dniu 21.11.2018 r. z zastosowaniem metody podzielonej płatności;

b) za marzec 2019 r.:

- faktura VAT nr FS-108/03/2019/UT z dnia 5.03.2019 r. od Kserokop Sp. z o.o. (NIP 6770024123) na kwotę netto 314,40 zł, VAT 72,31 zł – naprawa zespołu podawania matrycy, koszty dojazdu. Odliczono podatek VAT z faktury w wysokości 20,97 zł wg współczynnika VAT 29%. Zapłata za fakturę nastąpiła przelewem w dniu 13.03.2019 r. z zastosowaniem metody podzielonej płatności.

Kserokopie ww. faktur wraz z dowodami zapłaty stanowią załącznik do akt kontroli.

Kontrolą objęto również przestrzeganie uchwały nr 1317/201/V/2017 wynikające z pkt. 5.3. – „Dokumentacja wydatków” - załącznik nr 2 „Procedura sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 w jednostkach budżetowych Województwa Śląskiego (z wyłączeniem Urzędu Marszałkowskiego)”. Wydatki udokumentowane ww. fakturami ujętymi w rejestrach zakupu VAT WOM w BB kwalifikował pod kątem VAT jako wydatek związany z działalnością zwolnioną z VAT i opodatkowaną. Pozostałe wydatki udokumentowane fakturami VAT kwalifikował jako wydatki związane z działalnością zwolnioną i/lub nieopodatkowaną VAT. Nie ewidencjonowała tych wydatków w rejestrze zakupu VAT i nie dokonywała odliczeń podatku VAT.

2.2.) Współczynnik VAT (art. 90 ust. 1-4 ustawy o podatku VAT).

W kontrolowanym okresie WOM w BB obliczał i stosował współczynnik VAT: w 2017 r. – 31%, 2018 r. – 32%, 2019 r. – 29%, 2020 r. – 31%.

Po zakończeniu każdego roku WOM w BB dokonywał jednorazowej korekty podatku naliczonego, którą wykazywał w deklaracji za styczeń roku następnego, w wysokości: 01/2018 (+) 10,17 zł, 01/2019 (-) 34,84 zł, 01/2020 (+) 19,70 zł.

2.3.) Prewspółczynnik VAT.

W kontrolowanym okresie WOM w BB nie obliczał prewspółczynnika VAT, o którym mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o podatku VAT oraz nie stosował odliczeń podatku naliczonego przy jego zastosowaniu.

W związku z wątpliwościami w zakresie prawidłowości przyporządkowania odliczonych wydatków wynikających z faktur zakupowych do odpowiedniego rodzaju działalności, w trakcie kontroli zwrócono się do Dyrektora pismem z dnia 16.02.2021 r. (załącznik do akt kontroli) o udzielenie pisemnych wyjaśnień. W piśmie z dnia 17.02.2021 r. (załącznik do akt kontroli) Dyrektor wyjaśnił:

- a) na pyt. 1 - w latach 2018-2020 WOM w BB prowadził działalności edukacyjną skierowaną do nauczycieli w celu rozwoju ich kompetencji zawodowych. W ramach tej działalności wykonywała czynności:
- objętej podatkiem VAT, tj.:
 - czynności zwolnione z VAT - odpłatne usługi edukacyjne polegające na prowadzeniu szkoleń dla nauczycieli oraz najem mieszkania,
 - czynności opodatkowane VAT - redagowanie, wydawanie i sprzedaż czasopisma „Wiadomości przedszkolaka” oraz publikacji, książek i broszur o tematyce edukacyjnej oraz najem sal;
 - nie objętej podatkiem VAT, tj.:
 - organizowanie i prowadzenie doskonalenia zawodowego nauczycieli i dyrektorów szkół i placówek oświatowych,
 - gromadzenie i udostępnianie informacji o formach szkolenia, doskonalenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli w województwie,
 - realizacja innych zadań z zakresu doskonalenia zawodowego nauczycieli.
- b) na pyt. 2 – *„Czasopismo to nie stanowiło towaru handlowego. Zostało wykorzystywane jako bezpłatny materiał dydaktyczny dla uczestników form doskonalenia oraz sprzedawane prenumeratorom i innym zainteresowanym. Przekazywane było również do Bibliotek zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki oraz do innych placówek zgodnie z Decyzją Dyrektora placówki.(...) Ponadto część nakładu pozostaje w magazynie placówki do realizacji dalszych celów edukacyjnych (na szkolenia, kursy itp.) (...).”*
- c) na pyt. 3 – *„(...) Kserokopiarka oraz materiały eksploatacyjne wykorzystywane były do drukowania dzienników oraz materiałów dydaktycznych dla uczestników kursów, warsztatów i konferencji”.*

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli oraz złożone wyjaśnienia, należy stwierdzić, że WOM w BB wykonuje czynności mieszczące się w ramach działalności gospodarczej jak i czynności wyłączone z działalności gospodarczej wykonywane w ramach zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa. W kontrolowanym okresie WOM w BB dokonał odliczenia podatku naliczonego od zakupu usługi drukowania czasopisma „Wiadomości przedszkolaka”, które wykorzystywane było zarówno do czynności w ramach działalności gospodarczej – odpłatna działalność edukacyjna, sprzedaż, nieodpłatne przekazanie, jak i do czynności poza działalnością gospodarczą – nieodpłatna działalność edukacyjna. Z kolei w ramach działalności gospodarczej WOM w BB dokonywał sprzedaży opodatkowanej VAT (sprzedaż, nieodpłatne przekazanie) oraz zwolnionej z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o podatku VAT (działalność edukacyjna).

WOM w BB odliczał również podatek naliczony od zakupu materiałów eksploatacyjnych i usługi naprawy kserokopiarki. Wg złożonych wyjaśnień, kserokopiarka i materiały eksploatacyjne wykorzystywane były do drukowania dzienników oraz materiałów dydaktycznych dla uczestników kursów, warsztatów i konferencji, a więc czynności zwolnionych z VAT i nieopodatkowanych podatkiem VAT.

Ponadto z ustaleń kontroli wynika, że w okresie objętym kontrolą WOM w BB wykorzystywał urządzenie i materiały eksploatacyjne do czynności opodatkowanych podatkiem VAT: usługi poligraficzne - sporządzanie dokumentacji zajęć korekcyjno-kompensacyjnych i zajęć psychologa szkolnego oraz druku zaproszeń.

W związku z powyższym, należy uznać, że wyżej wymienione wydatki związane są zarówno ze sprzedażą opodatkowaną VAT, zwolnioną z VAT i nieopodatkowaną VAT.

Jednostka przy odliczeniu podatku naliczonego od tego wydatku winna stosować zarówno współczynnik VAT, o którym mowa w ustawie o podatku VAT w art. 90 ust. 1-4 oraz proporcję, o której mowa w art. 86 ust. 2a („prewspółczynnik VAT”).

2.4.) Rozliczenie podatku naliczonego VAT na podstawie prowadzonych rejestrów:

- a) za luty 2018 r. - podatek naliczony – 0 zł,
- b) za listopad 2018 r.: kwota netto nabycia towarów i usług pozostałych – 1.915 zł, kwota podatku – 214,70 zł, podatek do odliczenia – 68,70 zł,
- c) za marzec 2019 r.: kwota netto nabycia towarów i usług pozostałych – 314,40 zł, kwota podatku – 72,31 zł, podatek do odliczenia – 20,97 zł,
- d) za październik 2019 r. – podatek naliczony – 0 zł,
- e) za kwiecień 2020 r. – podatek naliczony – 0 zł,
- f) za grudzień 2020 r. – podatek naliczony – 0 zł.

Kwoty zakupu oraz kwoty podatku naliczonego wynikające z prowadzonych przez jednostkę rejestrów VAT zostały prawidłowo przeniesione do deklaracji częściowych VAT-7 składanych do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

Sprawdzone rejestry zakupu VAT spełniają wymogi art. 109 ust. 3 ustawy o podatku VAT oraz rozporządzenia MFiR z dnia 15.10.2019 r.

2.5.) Rozliczenie deklaracji częściowych VAT-7 w kontrolowanych okresach:

WOM w BB sporządzał deklaracje częściowe VAT-7 oraz rejestry sprzedaży i zakupu VAT za miesiące kontrolowanego okresu i przysyłał je do Departamentu Księgowości Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego za pośrednictwem Portalu Finansowo – Budżetowego:

- a) za luty 2018 r. - deklaracja przesłana w dniu 05.03.2018 r., podatek w kwocie 3.924,81 zł wpłacono do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 09.03.2018 r.,
- b) za listopad 2018 r. - deklaracja przesłana w dniu 05.12.2018 r., podatek w kwocie 2.311,81 zł wpłacono do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 05.12.2018 r.,
- c) za marzec 2019 r. - deklaracja przesłana w dniu 04.04.2019 r. podatek w kwocie 3.075,18 zł wpłacono do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 08.04.2019 r.,
- d) za październik 2019 r. - deklaracja przesłana w dniu 05.11.2019 r., podatek w kwocie 2.092,99 zł wpłacono do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 06.11.2019 r.,
- e) za kwiecień 2020 r. - deklaracja przesłana w dniu 04.05.2020 r., podatek w kwocie 430,10 zł wpłacono do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 06.05.2020 r.,
- f) za grudzień 2020 r. - deklaracja przesłana w dniu 31.12.2020 r., podatek w kwocie 565,58 zł wpłacono do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 31.12.2020 r.

(dowód: akta kontroli nr II.5)

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

- 1) Naruszenie przepisów art. 106j ust. 2 pkt 4 ustawy o podatku VAT poprzez brak podania w fakturach korygujących: 3/WOM/BBK/02/2018, 3/WOM/BBK/04/2020, 4/WOM/BBK/04/2020, 6/WOM/BBK /04/2020, 8/WOM/BBK/04/2020 przyczyny dokonania korekty.

Przyczyną wystąpienia nieprawidłowości było niedostosowanie informacji w fakturach korygujących do wymogów art. 106j ust. 2 pkt 4 ww. ustawy.

Nieprawidłowości nie miały skutku na prawidłowe rozliczenie podatku VAT za okres, którego dotyczyły.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Pani Halina Szubert – Główny księgowy na podstawie zakresu zadań przyjętego dnia 27.12.2016 r.

- 2) Naruszenie przepisów art. 86 ust. 1 oraz 86 ust. 2a ustawy o podatku VAT, poprzez nie uwzględnienie proporcji, o której mowa w art. 86 ust. 2a (dot. „prewspółczynnika VAT”) przy odliczaniu podatku naliczonego od wydatków związanych zarówno ze sprzedażą opodatkowaną VAT, zwolnioną z VAT i nieopodatkowaną VAT.

Przyczyną wystąpienia nieprawidłowości był brak stosowania prewspółczynnika VAT przy odliczaniu podatku naliczonego od wydatków związanych ze sprzedażą opodatkowaną, zwolnioną i nieopodatkowaną VAT.

Skutkiem nieprawidłowości było zawyżenie kwot podatku VAT naliczonego i tym samym zapłaceniu niższego podatku VAT (uszczerpiecie w podatku VAT) za okresy, w których nieprawidłowości wystąpiły.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Pani Halina Szubert – Główny księgowy na podstawie zakresu zadań przyjętego dnia 27.12.2016 r.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

6. Realizacja zaleceń pokontrolnych

W toku kontroli zbadano wykonanie zalecenia pokontrolnego wydanego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 25.09.2017 r., aby „(...) przy opisywaniu faktur wydatkowych stosować procedury sporządzania deklaracji podatkowej VAT -7 w jednostkach budżetowych Województwa Śląskiego (z wyłączeniem Urzędu Marszałkowskiego)” – zalecenie zrealizowano.

III. Uwagi.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne liczy 26 stron.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

V. Zalecenia/wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej

1. Ustalać należności stanowiące dochody budżetowe Województwa Śląskiego powstałe w związku z aktualizacją stawki czynszu za wynajem mieszkania zgodnie z przepisami określonymi w uchwale Sejmiku nr V/6/12/2015 z dnia 16 marca 2015 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały nr II/48/15/2006 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22 maja 2006 r. w sprawie Zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego Województwa Śląskiego.
2. Podejmować czynności zmierzające do wykonania zobowiązań najemców wynikających z należności ustalonych przez WOM w BB, w tym z tytułu odsetek za nieterminową zapłatę należności, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz z tytułu rekompensaty zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (obecnie t. jedn. Dz. U. z 2021 r., poz. 424).
3. Stosować przepisy ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego oraz wymogi wynikające z uchwały nr V/6/12/2015 z dnia 16 marca 2015 r. Sejmiku Województwa Śląskiego w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały nr II/48/15/2006 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22 maja 2006 r. w sprawie Zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego Województwa Śląskiego, w szczególności w zakresie określenia w umowach najmu:
 - a) obowiązku uzyskania zgody od WOM w BB na dokonanie zmian i ulepszeń w lokalu przez Najemcę,
 - b) okresu wypowiedzenia stawki czynszu w przypadku jej zmiany,
 - c) zakazu oddania lokalu do bezpłatnego używania osobie trzeciej bez pisemnej zgody WOM w BB,
 - d) obowiązku ponoszenia przez Najemcę oprócz czynszu także innych kosztów i opłat za świadczenia związane z eksploatacją lokalu.

4. Stosować w umowach najmu oraz umowach o udzielenie zamówień publicznych wymogi wynikające ze *Standardów 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:
 - a) terminu płatności za czynsz,
 - b) kar umownych w przypadku niewywiązania się przez Najemcę/Dostawcę ze zobowiązań niepieniężnych,
 - c) osób odpowiedzialnych, po stronie WOM w BB oraz Najemcy/Dostawcy za prawidłowy przebieg realizacji umowy.
5. Regulować zobowiązania wobec wykonawców po dokonaniu odbioru wykonanych robót budowlanych, dostaw lub usług.
6. Postępowania, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w wewnętrznych procedurach WOM w BB, w szczególności w zakresie wymogu szacowania wartości zamówienia i stosowania zasad prowadzenia czynności przewidzianych dla poszczególnych przedziałów szacunkowej wartości przedmiotu zamówienia.
7. W fakturach korygujących wskazywać przyczynę korekty, zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 106j ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
8. Kwotę podatku naliczonego od wydatków związanych z nabyciem towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, gdy przypisanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej nie jest możliwe, odliczać po obliczeniu zgodnie z przepisem art. 86 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług.

**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.