



Województwo
Śląskie



Województwo Śląskie
Europejski Region Przedsiębiorczości 2021-2022

**MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

Jakub Chęłstowski

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

TELEFON +48 32 20 78 290

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

,Katowice, 16 czerwca 2021 r.
+ AU-KN.1711.28.2020
AU-KN.KW-00059/21

**Pani
Wioletta Beczek
p.o. Dyrektora
Zamku Cieszyn
ul. Zamkowa 3 a, b, c
43-400 Cieszyn**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie:

- art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1668),
- Regulaminu kontroli 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 zmianami, pracownik Departamentu Audytu i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach przeprowadził kontrolę planową w kierowanym przez Panią Zamku Cieszyn za lata 2018-2020. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym przez Dyrektora Zamku bez zastrzeżeń w dniu 10.11.2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia:

- 1.** Naruszenie warunku wynikającego z umowy dotacji celowej nr 2040/KL/2019 z dnia 23.05.2019 r. na realizację zadania pn.: „Album o architekturze Województwa Śląskiego”, dotyczącego obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków

dokonywanych z tych środków. Środki z dotacji były przyjmowane na rachunek bieżący (konto 130-01) i z tego rachunku były dokonywane wydatki. Powyższe nie wpłynęło na prawidłowość i celowość wydatkowania środków dotacji,

- pkt II. 2.Ad.e, str. 9 i 12 protokołu kontroli;

2. Niedochowanie należytej staranności przy udzielaniu zamówień publicznych finansowanych z dotacji celowych Województwa Śląskiego poprzez:

- a) brak dokumentacji z postępowania ofertowego, poprzedzającego udzielenie zamówienia, w celu wyboru najkorzystniejszej oferty na wykonanie: 9 szt. ekspozytorów, 9 szt. ram stalowych, 6 szt. ekspozytorów z profili stalowych, zleconych na podstawie umowy o wartości 13.161 zł brutto, do wystaw (w trzech lokalizacjach) pt.: „Co siedzi w głowie?” - w ramach organizacji Święta Szlaku Zabytków Techniki - Industriada 2018 (zwanego dalej Świętem SZT - Industriada 2018),

- pkt II. 2.Ad.b. ppkt 4a, str. 7 protokołu kontroli;

- b) udzielenie zamówienia bez zawarcia umowy, brak informacji dotyczącej określenia przedmiotu zlecenia, brak określenia terminu wykonania, ceny i innych istotnych elementów zlecenia na wydrukowanie 10.000 szt. książeczek pt.: „Młodzi odkrywcy na szlaku” za kwotę brutto 34.125,00 zł – w ramach Święta SZT - Industriada 2018,

- pkt II. 2.Ad.b. ppkt 4b, str. 7 protokołu kontroli;

- c) udzielenie zamówienia bez zawarcia umowy, brak informacji dotyczącej określenia przedmiotu usługi, brak określenia terminu wykonania, ceny i innych istotnych elementów zlecenia na wydrukowanie materiałów wielkogabarytowych do wystaw: „Bielsko-Biała, Porcelana, Sztygarka” za kwotę 7.040,00 zł brutto – w ramach Święta SZT - Industriada 2018,

- pkt II. 2.Ad.b. ppkt 4j, str. 8 protokołu kontroli;

- d) niedokonanie przez pracowników Zamku Cieszyn odbioru jakościowego 1.000 szt. albumu pt.: „Dekalog dobrej przestrzeni” pod względem zgodności z zamówieniem (zgodnie z § 3 ust. 1 umowy SSK/148/2019) na kwotę 39.900 zł brutto, zleconym w ramach realizacji zadania pt.: „Album o architekturze Województwa Śląskiego”,

- pkt II. 2.Ad.e. ppkt 6h, str. 10-11 protokołu kontroli;

3. Niedochowanie należytej staranności przy księgowaniu wydatków finansowanych ze środków dotacji podmiotowej w kwocie 503.000 zł, przekazanej Zamkowi Cieszyn przez Województwo Śląskie w 2018 r. oraz przy sporządzaniu „rozliczenia dotacji podmiotowej za 2018 rok” (zgodnie z wzorem określonym w załączniku do Uchwały nr 2668/230/V/2017 Zarządu Województwa z dnia 12.12.2017 r.) poprzez wykazanie w ww. rozliczeniu kosztów finansowanych z dotacji podmiotowej w kwotach niezgodnych z kwotami wynikającymi z ksiąg rachunkowych Zamku Cieszyn za okres od 01.01.-31.12.2018 r., zaksięgowanych na kontach z dopiskiem „wynagrodzenia Marszałka”.

Zgodnie z danymi wynikającymi z kont analitycznych ksiąg pomocniczych, koszty wynosiły:

- 404-01-02 wynagrodzenia osobowe - wynagrodzenia Marszałka – 285.830,36 zł,
- 405-01-02 ubezpieczenia społeczne - wynagrodzenia Marszałka – 48.116,31 zł,
- 405-01-05 Fundusz pracy - wynagrodzenia Marszałka – 5.818,65 zł,

natomiast w rozliczeniu wykazano kwoty:

- wynagrodzenia – 255.475,41 zł, w tym wynagrodzenia osobowe – 245.069,05 zł, pozostałe – 10.406,36 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne – 6.848,51 zł,

- składki na Fundusz pracy – 0,00 zł.

W rozliczeniu wykazano również inne koszty poniesione na bieżącą działalność Zamku Cieszyn, które mogły być sfinansowane z dotacji podmiotowej Województwa Śląskiego, tj. koszty:

- materiałów i energii – 168.191,92 zł,
- usług obcych – 72.345,74 zł,
- pozostałe – 138,42 zł.

Łączna kwota poniesionych kosztów w 2018 r. wykazana w rozliczeniu wynosiła 503.000 zł i była równa przekazanej dotacji podmiotowej, tym samym powyższe uchybienia nie miały wpływu na prawidłowość rozliczenia dotacji,

- pkt II. 1.1 str. 4 protokołu kontroli.

Mając na względzie powyższe zalecam:

- 1) Prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji celowych Województwa Śląskiego oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z wymaganiami wynikającymi z umów dotacji celowych zawartych z Województwem Śląskim.
- 2) Udzielać zamówień publicznych finansowanych z dotacji celowych Województwa Śląskiego na podstawie umowy lub zlecenia, które określają jednoznacznie przedmiot zamówienia, termin wykonania, cenę i inne istotne elementy zamówienia.
- 3) Dokonywać jakościowego odbioru przedmiotu umowy/zlecenia w zakresie wydawnictw i publikacji finansowanych ze środków dotacji podmiotowej lub celowej Województwa Śląskiego, zgodnie z udzielonym zamówieniem.
- 4) W „rozliczeniu dotacji podmiotowej” przekazywanym corocznie do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego wykazywać kwoty zgodne z kwotami wynikającymi z obrotów kont analitycznych, wydzielonych w księgach rachunkowych na potrzeby rozliczenia dotacji podmiotowej udzielonej przez Województwo Śląskie.
- 5) Mając na uwadze art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zapewnić skuteczniejsze funkcjonowanie kontroli zarządczej w celu niedopuszczenia w przyszłości do powstawania uchybień wykazanych w protokole z kontroli.

Rekomendacje dodatkowe:

Mając również na uwadze niewysoką jednostkową wartość udzielanych zamówień publicznych w Jednostce oraz przypadki, o których mowa wyżej w pkt 2 b) i 2 c) wystąpienia, a także spełniając wymagania przepisów wynikających z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305) w zakresie dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny, rekomenduje się aktualizację regulaminu wewnętrznego udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej progów stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019) w zakresie:

- a) znacznego obniżenia wartości zamówienia (obecnie 8 tys. euro), powyżej której występuje obowiązek udzielenia zamówienia w formie pisemnej, w tym na podstawie pisemnej umowy z Wykonawcą,
- b) znacznego obniżenia wartości zamówienia (obecnie 8 tys. euro), powyżej której wystąpi obowiązek dokumentowania postępowania, w szczególności w zakresie badania i oceny ofert oraz wyboru najkorzystniejszej oferty.

Sprawozdanie o sposobie realizacji powyższych zaleceń i rekomendacji dodatkowych proszę przekazać do tut. Urzędu Marszałkowskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Osoba upoważniona przez Marszałka Województwa:

**Dyrektor
Departamentu Audytu i Kontroli**

Robert Lipka