



Pan Grzegorz Sikorski
Dyrektor
Wojewódzkiego Urzędu Pracy
ul. Kościuszki 30
40-048 Katowice

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Wojciech Saługa

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

TEL. +48 32 20 78 290
FAKS +48 32 20 78 291

marszal@slaskie.pl
www.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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 913 z późn. zm.),
- Regulaminu kontroli instytucjonalnej wojewódzkich jednostek budżetowych, wojewódzkich osób prawnych i komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do uchwały nr 699/108/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 kwietnia 2016 r. z późn. zm.,

pracownicy Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanym przez Pana Wojewódzkim Urzędzie Pracy (w skrócie WUP) w zakresie gospodarki finansowej za lata 2016-2018.

Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 13.07.2018 r.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

I. Naruszenie przepisów:

- 1) art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. 2016 poz. 1870 z późn. zm., obecnie t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) poprzez nieterminowe uregulowanie zobowiązań. Zapłata faktur VAT: nr 00027/2017 z 16.01.2017 r., nr FKA08119698/001/17 z dnia 02.01.2017 r. oraz nr FKA08088772/001/17 z dnia 02.01.2017 r. nastąpiła po upływie wyznaczonego terminu ich zapłaty (opóźnienia wyniosły od 1 do 9 dni). Kontrahenci nie naliczyli odsetek z tytułu opóźnienia w uregulowaniu zobowiązania,
- pkt II ppkt 2.1, str. 6-8 protokołu kontroli;

2) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w zakresie zamówień udzielanych na:

a) świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na rzecz Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach w 2017 r. (postępowanie nr PN/9/16) prowadzonym na podstawie ww. ustawy, w brzmieniu obowiązującym w dniu jego wszczęcia, tj. w dniu 23.12.2016 r. (t.j.: Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn.zm.) w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej 248 875,10 zł netto, co stanowiło równowartość 59 612,23 euro:

– art. 26 ust. 3 w związku z zaniechaniem wezwania Wykonawcy do udzielenia m.in. wyjaśnień na temat dokumentu złożonego w celu potwierdzenia spełnienia warunku udziału w postępowaniu dotyczącego posiadania zdolności technicznej lub zawodowej do wykonania zamówienia. Referencje przedstawione przez Wykonawcę jako potwierdzenie należytego wykonania usługi wystawione zostały przed upływem okresu zakończenia umowy, na podstawie której świadczona była przedmiotowa usługa. Z treści dokumentu nie wynika czy w dniu wydania referencji wartość zrealizowanego zamówienia osiągnęła limit wymagany przez Zamawiającego,

- pkt II ppkt 6.2.1, str. 24 protokołu kontroli;

– art. 140 poprzez zmianę zakresu świadczenia Wykonawcy w stosunku do oferty. Zamawiający zlecał usługi, które nie wynikały z przyjętego przez Zamawiającego opisu przedmiotu zamówienia, złożonego przez Wykonawcę formularza ofertowego oraz zawartej umowy (dotyczy przesyłek listowych o parametrach odmiennych w stosunku do wymaganych przez Zamawiającego),

- pkt II ppkt 6.2.1, str. 24-25 protokołu kontroli.

Ponadto Zamawiający realizując ww. zamówienie publiczne nie dołożył należytej staranności w zakresie opracowania dokumentacji postępowania poprzez niezamieszczenie w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wszystkich wymaganych informacji obrazujących faktyczny przebieg postępowania, w tym informacji o osobach wykonujących czynności związane z przygotowaniem postępowania, a także niewłaściwe przyporządkowanie opisu wykonywanych czynności do poszczególnych części protokołu,

- pkt II ppkt 6.2.1, str. 24 protokołu kontroli;

b) w postępowaniu dotyczącym świadczenia usług kurierskich w 2018 r. (postępowanie nr ZS/1/18) prowadzonym na podstawie działu III rozdziału 6 w związku z art. 138o ww. ustawy, w brzmieniu obowiązującym w dniu jego wszczęcia, tj. w dniu 30.01.2018 r. (t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn.zm.) o wartości szacunkowej w kwocie 851 zł netto, co stanowiło równowartość 197,57 euro (w roku 2018 Zamawiający planował przeznaczyć na zakup usług pocztowych łączną kwotę w wysokości 334 750,00 zł):

– art. 140 poprzez zmianę zakresu świadczenia Wykonawcy w stosunku do oferty. Zamawiający zlecał usługi, które nie wynikały z przyjętego przez Zamawiającego opisu przedmiotu zamówienia, złożonego przez Wykonawcę formularza ofertowego oraz zawartej umowy (dotyczy przesyłek o parametrach odmiennych w stosunku do wymaganych przez Zamawiającego),

- pkt II ppkt 6.2.1, str. 26 protokołu kontroli;

3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 760), a od dnia 1.01.2018 r. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911) poprzez niepoprawne zaksięgowanie operacji dotyczących sprzedaży środków

trwałych. Jak wynika z zapisów kart kontowych dla konta 011 (za lata 2017-2018) zmniejszenia wartości środków trwałych wynikające ze sprzedaży samochodów służbowych księgowane były po stronie Wn ze znakiem minus. Zapisy na kartach kontowych dla konta 071 (za lata 2017-2018) potwierdzają fakt wyksięgowywania umorzenia ww. środków trwałych po stronie Ma. Pomimo zastosowania błędnego sposobu księgowania, ze względu na księgowanie operacji gospodarczych ze znakiem minus, kwestionowane zapisy ostatecznie nie wpłynęły na zmianę sald końcowych na kontach 011 i 071,

- pkt II ppkt 5.1, str. 17-18 protokołu kontroli;

II. Niezachowanie należytej dbałości o środki publiczne:

1) w dwóch postępowaniach dotyczących sprzedaży samochodów:

- Zamawiający zlecając realizację usługi podmiotowi zewnętrznemu nie określił warunków zabezpieczających interes Zamawiającego, w szczególności na wypadek nierzetelnego wykonania zamówienia, jak również sposobu wzajemnych rozliczeń. W przypadku sprzedaży samochodu osobowego marki Skoda Octavia (nr rejestracyjny 8386A) Wykonawca usługi przekazał do WUP środki uzyskane ze sprzedaży samochodu 8-go dnia od ich otrzymania od nabywcy samochodu,

- pkt II ppkt 6.1.1, str. 27- 28 protokołu kontroli;

- Zamawiający nie przeprowadził oceny efektywności kosztowej zamówienia na organizację sprzedaży samochodów służbowych,

- pkt II ppkt 6.1.1, str. 27- 28 protokołu kontroli,

- pkt II ppkt 6.1.2, str. 28- 29 protokołu kontroli;

2) realizując umowę o udzielenie zamówienia nr 3/2017 ID Nr 352814/S nieprawidłowo przeprowadzono weryfikację faktur przedkładanych przez Wykonawcę zamówienia, co skutkowało ponoszeniem przez Zamawiającego dodatkowych opłat (dotyczy usługi potwierdzenia odbioru przesyłek pocztowych krajowych i zagranicznych),

- pkt II ppkt 6.2.1, str. 24-25 protokołu kontroli;

3) w zawieranych przez WUP umowach najmu pomieszczeń w ustalonej stawce czynszu ujęte zostały m.in. koszty energii cieplnej i elektrycznej, wody, ścieków, wywozu odpadów komunalnych bez specyfikacji tych opłat. Wskazanie ogólnej kwoty czynszu bez określenia zasad rozliczenia najemców za korzystanie z mediów nie pozwala na ustalenie czy pobierana przez WUP opłata ustalona została w wysokości pozwalającej na pokrycie rzeczywistych kosztów zużycia mediów przez najemców pomieszczeń,

- pkt II ppkt 5.3, str. 21-22 protokołu kontroli;

4) w ramach tego samego budynku w odniesieniu do najemców pomieszczeń (umowy najmu) WUP nie przypisuje kosztów zużycia energii elektrycznej i nie odlicza podatku naliczonego z tego tytułu, pomimo że koszty zużycia energii elektrycznej i cieplnej oraz zużycia wody, odprowadzania ścieków, wywozu śmieci zostały ujęte w zawartych umowach najmu (w ogólnej kwocie czynszu), a ich sprzedaż jest opodatkowana podatkiem należnym.

Jednocześnie w przypadku użytkownika pomieszczeń (umowa użyczenia) WUP obciąża go kosztami zużycia energii elektrycznej, pomimo braku podliczników, a wystawiając faktury odlicza w części podatek naliczony związany ze świadczoną usługą.

Prowadząc działalność polegającą na wynajmie pomieszczeń (działalność opodatkowaną) WUP jako podatnik VAT (działający w imieniu Województwa Śląskiego), wystawia faktury i odprowadza z tego tytułu podatek należny. W takiej sytuacji zgodnie z art. 86 ustawy o podatku od towarów i usług podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, w tej części, która dotyczy sprzedaży opodatkowanej,

- pkt II ppkt 3, str. 16-17 protokołu kontroli;

- 5) w zawartej umowie najmu lokalu (Nr FB /EW/2015/1/2001 z dnia 1 czerwca 2001 r.) brak zapisów dotyczących zmiany stawki czynszu o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen. W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2016-2018 stawka czynszu nie podlegała waloryzacji o wskaźnik inflacyjny, pomimo że średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2017 r. w stosunku do 2016 r. wyniósł 102,0 (wzrost cen o 2,0%),
- pkt II ppkt 5.3, str. 21-22 protokołu kontroli;

III. Niestosowanie Procedury sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 w jednostkach budżetowych Województwa Śląskiego (z wyłączeniem Urzędu Marszałkowskiego), stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 213/169/V/2017 z dnia 31 stycznia 2017 roku, następnie załącznik nr 2 do uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 1317/201/V/2017 z dnia 27.06.2017 r. poprzez nieumieszczanie na dowodach księgowych wymaganego opisu dotyczącego przyporządkowania wydatku do celów rozliczenia podatku VAT,

- pkt II ppkt 2.1, str. 8 protokołu kontroli,
- pkt II ppkt 2.2, str. 10 protokołu kontroli,
- pkt II ppkt 3, str. 16 protokołu kontroli,
- pkt II ppkt 6.2.1, str. 25 protokołu kontroli,
- pkt II ppkt 6.2.2, str. 26 protokołu kontroli;

IV. Nieprzestrzeganie zapisów Instrukcji Inwentaryzacyjnej, wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora WUP nr TO-0016/50/2016 z dnia 15.09.2016 r. w zakresie:

- niewłaściwego dokonywania poprawek na arkuszach spisowych (skreślenia widniejące na arkuszach nie zostały zaparafowane, a zaparafowanych nie opatrzono datą),
- nieumieszczania na części arkuszy spisowych informacji o wycenie spisane go majątku oraz jego numerach inwentarzowych.

Stwierdzone uchybienia stanowią naruszenie zapisów § 4 pkt 6, 8, 9 i 12 ww. Instrukcji,

- pkt II ppkt 5.2, str. 20 protokołu kontroli.

Mając na względzie powyższe nieprawidłowości i uchybienia zalecam:

1. Przestrzegać przepisów ustawy o finansach publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem obowiązku regulowania zobowiązań terminowo oraz ponoszenia wydatków w sposób celowy i oszczędny.
2. Księgować operacje gospodarcze w zakresie środków trwałych zgodnie z zasadami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa.
3. Przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych szczególnie w obszarach, w których stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia.
4. Określić we wszystkich umowach najmu pomieszczeń warunki rozliczania przez najemców ponoszonych opłat za media oraz kosztów zarządu w sposób:
 - umożliwiający zrefundowanie kosztów poniesionych przez WUP w stopniu jak najbardziej odpowiadającym rzeczywistym kosztom zużycia mediów przez najemców oraz kosztom zarządu,
 - umożliwiający skorzystanie przez WUP z uprawnień wynikających z przepisów ustawy o podatku od towarów i usług dotyczących odliczenia podatku naliczonego w tej części, która dotyczy sprzedaży opodatkowanej.
5. Zobowiązać komisję inwentaryzacyjną do dochowywania należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji z inwentaryzacji.
6. 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 do powstawania ww. nieprawidłowości i uchybień.

Sprawozdanie o sposobie realizacji powyższych zaleceń proszę przekazać do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego - Wydziału Kontroli w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

z.ub. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

Edyta Knąplik-Wałka
Dyrektor
Wydziału Kontroli

Otrzymują: Adresat,
 kopia a/a