



**Pani  
Ewa Bijańska  
Dyrektor  
Centrum Kształcenia  
Zawodowego i Ustawicznego  
Województwa Śląskiego  
w Gliwicach**

**MARSZAŁEK  
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

URZĄD MARSZAŁKOWSKI  
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46  
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290

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

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 547 ze zm.) oraz § 12 ust. 1 *Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego* stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r., pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanej przez Panią Jednostce. Działając na podstawie § 29 ust. 4 pkt 1 ww. *Regulaminu* 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:

Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Gliwicach, ul. Chudoby 10, 44-100 Gliwice (dalej: *Centrum*).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Ewa Bijańska - Dyrektor *Centrum*, powołana uchwałą nr 1282/262/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z 5 czerwca 2018 r. na okres 5 lat szkolnych, tj. od dnia 01.09.2018 r. do dnia 31.08.2023 r.

Numer kontroli:

AU-KN.1711.6.2022

Zakres i okres objęty kontrolą:

Wybrane zagadnienia z zakresu spraw organizacyjno-finansowych za lata 2019 – 2022.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departament Audytu i Kontroli wspólnie z Departamentem Księgowości (w zakresie prawidłowości rozliczania podatku od towarów i usług VAT) Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- Agnieszka Zajączkowska – Główny specjalista, kierownik Zespołu – w dniach 04 – 08.07.2022 r.,
  - Jacek Kucia – Główny specjalista w Departamencie Księgowości – w dniach 04 – 07.07.2022 r.,
- na podstawie upoważnienia Marszałka Województwa Śląskiego nr 318/AU/2022 z dnia 01.07.2022 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 04.07.2022 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 29.07.2022 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli *Centrum* w dniu 04.07.2022 r. pod nr 54.

(dowód: akta kontroli nr 5 - 6)

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. Przestrzeganie przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie:

- a) sporządzania planu finansowego,
- b) zaciągania zobowiązań do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym.

#### A. Opis stanu faktycznego:

**Ad. a)** Zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t. jedn. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634) podstawą gospodarki finansowej *Centrum* jest plan finansowy jednostki budżetowej. Plany finansowe *Centrum* na lata 2021 i 2022 zostały sporządzone w oparciu o art. 248 ust. 2 ww. ustawy, tj.:

- Plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2021 wraz z informacją opisową do projektu budżetu został opracowany i podpisany przez Dyrektora *Centrum* w dniu 01.12.2020 r., a następnie przyjęty uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 3094/199/VI/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r.,
- Plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2022 wraz z informacją opisową do projektu budżetu został opracowany i podpisany przez Dyrektora *Centrum* w dniu 26.11.2021 r., a następnie przyjęty uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2770/301/VI/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. (zmiana do planu finansowego została przyjęta uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 1089/341/VI/2022 z dnia 22 czerwca 2022 r.).

**Ad. b)** Weryfikacji poddano zapisy dotyczące wysokości zobowiązań nw. umów i ich zgodność z planem finansowym jednostki na rok 2021 i 2022, tj.:

- umowa (bez numeru) zawarta w dniu 04.01.2021 r. pomiędzy *Centrum* a Firmą BJTECH Janusz Budziński z siedzibą w Gliwicach, której przedmiotem jest nadzór nad eksploatacją stacji wymienników ciepła dla potrzeb centralnego ogrzewania i ciepłej wody użytkowej w budynku *Centrum*. Umowę zawarto na okres od 04.01.2021 r. do 30.11.2021 r. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy została ustalona na kwotę 1 000 zł netto + 23% VAT.

Jak wynika z Informacji opisowej do projektu budżetu na rok 2021, środki na realizację umowy (zadanie pn. opłata za konserwację wymiennikowni CO) zabezpieczono w planie finansowym *Centrum* na rok 2021, w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80140 – Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego, w § 4300 – zakup usług pozostałych - w kwocie 1 230 zł. Całkowita wysokość środków ujętych w planie finansowym na rok 2021 w § 4300 wynosi 64 650 zł.

Wydatek poniesiony w ramach realizacji umowy nie przekroczył kwoty ujętej w planie finansowym (zobowiązanie zaciągnięto do wysokości kwoty wydatku określonego w planie finansowym) i wyniósł 1 230 zł. Wydatek poniesiono na podstawie faktury VAT nr 2021/12/10, wystawionej i zapłaconej 22.12.2021 r.

- umowa nr 02/2022 zawarta w dniu 01.01.2022 r. pomiędzy *Centrum* a Grupą CERTUM Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach, której przedmiotem jest monitorowanie obiektu (siedziby jednostki) wraz z interwencją załóg natychmiastowej reakcji. Umowę zawarto na okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy w formie comiesięcznego abonamentu została ustalona na kwotę 860 zł netto + 23% VAT (łącznie kwota abonamentu w okresie obowiązywania umowy wynosi 12 693,60 zł).

Jak wynika z Informacji opisowej do projektu budżetu na rok 2022, środki na realizację umowy (zadanie pn. opłata za usługę monitoringu) zabezpieczono w planie finansowym *Centrum* na rok 2022, w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80140 – Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego, w § 4300 – zakup usług pozostałych - w kwocie 14 500 zł. Całkowita wysokość środków ujętych w planie finansowym na rok 2022 w § 4300 wynosiła 96 910 zł, po zmianie: 99 410 zł. Wydatek poniesiony w ramach realizacji umowy na dzień 05.07.2022 r. nie przekroczył kwoty ujętej w planie finansowym (nie przekroczył kwoty zaciągniętego zobowiązania) i wyniósł 7 404,60 zł brutto (co wynika z łącznej kwoty faktur za okres od stycznia do lipca 2022 r.).

(dowód: akta kontroli nr 7)

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

**C. Ocena częściowa:** pozytywna.

**2. Prawidłowość rozliczania podatku od towarów i usług (VAT) – zgodnie z obowiązującymi:**

- a) przepisami prawa,
- b) procedurami dotyczącymi sporządzania deklaracji podatkowej VAT.

**A. Opis stanu faktycznego:**

*Centrum*, jako jednostka budżetowa, objęte jest skonsolidowanym rozliczeniem Województwa Śląskiego z tytułu podatku od towarów i usług. Jednostka jest zobowiązana do prowadzenia rejestrów częściowych VAT poprzez ewidencjonowanie dokonywanych transakcji podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT oraz sporządzania miesięcznych deklaracji częściowych VAT i przekazywania ich do „Centrali” – Departamentu Księgowości Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

Przepisy dotyczące centralizacji rozliczeń podatku VAT w jednostkach samorządowych zostały wprowadzone ustawą z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (t. jedn. Dz.U. z 2018 r. poz. 280).

Kontrolą objęto działania jednostki w zakresie realizowania:

- ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm. – dalej: *ustawa o 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 w zakresie danych o VAT*),

- uchwały nr 470/213/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 24 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia procedur sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 w Województwie Śląskim (wraz z wejściem w życie ww. uchwały straciła moc obowiązywania uchwała nr 1317/201/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 czerwca 2017 r.)

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

Ustaień dokonano w oparciu o dokumentację obejmującą:

- deklaracje częściowe VAT-7,
- rejestry sprzedaży VAT,
- faktury sprzedaży i zakupu,
- wyciągi bankowe,
- inne dokumenty związane z przedmiotem kontroli (w szczególności umowy najmu obowiązujące w latach 2019-2022)

dotyczące następujących okresów rozliczeniowych:

- styczeń – grudzień 2019 r.,
- styczeń – grudzień 2020 r.,
- styczeń – grudzień 2021 r.,
- styczeń – maj 2022 r.

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano:

- 1) prawidłowość wystawienia i zaewidencjonowania wszystkich faktur VAT ujętych w rejestrach VAT w okresach rozliczeniowych objętych kontrolą – nie stwierdzono nieprawidłowości;
- 2) prawidłowość ustalenia obowiązku podatkowego, podstaw opodatkowania oraz zastosowanych stawek podatku VAT dla świadczonych usług – nie stwierdzono nieprawidłowości;
- 3) opis faktur sprzedaży wystawionych przez jednostkę w okresach rozliczeniowych objętych kontrolą - stwierdzono, że zawierają one prawidłowe dane;
- 4) prawidłowość ujęcia w deklaracjach częściowych VAT-7 składanych do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego kwot sprzedaży oraz kwot podatku należnego wynikających z prowadzonych przez jednostkę rejestrów VAT – nie stwierdzono nieprawidłowości;
- 5) prawidłowość i terminowość sporządzania deklaracji częściowych VAT-7 oraz dokonywania wpłat podatku VAT w okresach rozliczeniowych objętych kontrolą - ustalono, że jednostka terminowo składała deklaracje częściowe VAT-7, podatek VAT wpłacany był terminowo i w prawidłowej wysokości;
- 6) stosowanie metody podzielonej płatności przy płatnościach dokonywanych dla faktur zakupu towarów i usług w wybranych do kontroli okresach – ustalono, że jednostka stosowała metodę podzielonej płatności przy wszystkich wybranych do kontroli transakcjach zakupu towarów i usług;
- 7) stosowanie oznaczeń dla dostaw oraz dla dowodów sprzedaży i nabycia, o których mowa w *rozporządzeniu w zakresie danych o VAT* - stwierdzono, że jednostka prawidłowo stosowała oznaczenie WEW dla dokumentów wewnętrznych dotyczących wydawania duplikatów dokumentów za odpłatnością;
- 8) wypełnienie obowiązku przyporządkowania poszczególnych wydatków do odpowiedniego rodzaju działalności (opodatkowanej, nieopodatkowanej, zwolnionej) – stwierdzono, że jednostka wszystkie wydatki dokumentowane fakturami VAT kwalifikowała jako „wydatki związane z działalnością nieopodatkowaną”.

Prowadzone w *Centrum* rejestry VAT spełniają wymogi art. 109 ust. 3 *ustawy o VAT* oraz *rozporządzenia w zakresie danych o VAT*.

(dowód: akta kontroli nr 8 - 10)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

**3. Prawdliwość stosowania Standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego wprowadzonych uchwałą nr 923/120/VII/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 kwietnia 2020 r. (dalej: Standardy).**

Szczegółowej weryfikacji poddano:

- a) zgodności zapisów umów cywilnoprawnych z rekomendacjami ujętymi w pkt. 1.2 (dot. precyzyjnego wskazania terminu realizacji umowy) oraz pkt. 1.5 (dot. uwzględnienia w treści umowy warunków zabezpieczających interesy prawne i ekonomiczne zamawiającego) *Standardów*;
- b) dostosowanie wewnętrznych procedur dotyczących zamówień publicznych (obowiązujących od lipca 2020 r.), do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych do wymogów określonych w rozdziale 3 *Standardów*.

**A. Opis stanu faktycznego:**

**Ad. a)** Analizie poddano dwie umowy zawarte w okresie objętym kontrolą, tj.:

- umowę nr 02/2022 zawartą w dniu 01.01.2022 r. pomiędzy *Centrum* a Grupą CERTUM Sp. z o.o., której przedmiotem jest usługa monitorowania obiektu mieszczącego się w Gliwicach przy ul. Chudoby 10 (siedziba *Centrum*). Umowa została zawarta na okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., a wysokość miesięcznego abonamentu, stanowiącego wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy wynosi 860 zł netto miesięcznie + VAT 23%, co stanowi łącznie w całym okresie trwania umowy kwotę 12 693,60 zł brutto. Informacja na temat kar umownych i warunków zabezpieczających interesy zamawiającego zawarta jest w § 3 „Przeszkody w realizacji umowy”.

- umowę nr 3/12/2021 zawartą w dniu 10.12.2021 r. pomiędzy *Centrum* a Przedsiębiorstwem Budowlanym „Bal – Bud” na wykonanie naprawy pokrycia dachowego i orynnowania portierni w siedzibie *Centrum*. Umowa została zawarta na okres od 13.12.2021 r. do 29.12.2021 r., a wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy wynosi 5 500,00 zł brutto. Informacja na temat kar umownych i warunków zabezpieczających interesy zamawiającego zawarta jest w § 5 „Zabezpieczenie interesów zamawiającego”.

W świetle powyższego potwierdzono prawidłowość wdrożenia rekomendacji ujętych w pkt. nr 1.2 i 1.5 *Standardów*.

**Ad. b)** W oparciu o analizę obowiązującego w *Centrum* Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Gliwicach o wartości szacunkowej poniżej progu zamówień publicznych (dalej: *Regulamin*), wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora *Centrum* nr 12/2021 z dnia 29.03.2021 r., potwierdza się dostosowanie wewnętrznych procedur do zapisów rekomendacji ujętych w nw. punktach *Standardów*:

- 3.5 – dot. ustalania wartości szacunkowej zamówienia,
- 3.10 – dot. zachowania pisemnej formy wniosku o wszczęcie procedury udzielenia zamówienia,
- 3.11 – dot. dochowania wymogów informacyjnych związanych z publikacją ogłoszenia o zamówieniu,
- 3.13 – dot. warunków udziału w postępowaniu,
- 3.14 – dot. dokumentowania procedury prowadzonego postępowania.

W zależności od wartości przedmiotu zamówienia *Regulamin* przewiduje stosowanie następujących procedur:

- Procedura I stopnia – zamówienia o wartości netto do 20 000 zł,
- Procedura II stopnia – zamówienia o wartości netto od 20 001 zł do 70 000 zł,
- Procedura III stopnia – zamówienia o wartości netto 70 001 zł do progu zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli nr 11)

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

**C. Ocena częściowa:** pozytywna.

**4. Weryfikacja spełnienia wymogów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (dalej: *RODO*).**

**A. Opis stanu faktycznego:**

W trakcie kontroli przeprowadzono weryfikację **spełnienia wymogów *RODO* w kontekście informacji wpisanych przez Dyrektora *Centrum* w *Kwestionariuszu oceny* z dnia 12.02.2020 r., złożonym w związku z przeprowadzonym przez Departament Audytu zadaniem audytowym pn.: „*Diagnoza stopnia wypełnienia wymogów w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa informacji w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych*” – II etap.** Szczegółowej weryfikacji poddano spełnianie wymogów *RODO* wynikających z następujących przepisów:

- art. 24 ust. 1 - dotyczącego wdrożenia środków zapewniających przetwarzanie danych zgodnie z *RODO*,
- art. 28 ust. 3 - określającego sposób i warunki przetwarzania danych przez podmiot przetwarzający,
- art. 29 - dotyczącego przetwarzania danych z upoważnienia administratora,
- art. 30 ust. 1 - dotyczącego prowadzenia rejestru czynności przetwarzania danych osobowych i zakresu zawartych w nim informacji,
- art. 32 ust. 2 - dotyczącego analizy ryzyka przetwarzania danych,
- art. 33 ust. 1 - dotyczącego zgłaszania naruszenia danych osobowych,
- art. 33 ust. 5 - dotyczącego dokumentowania wszelkich naruszeń ochrony danych osobowych,
- art. 37 - dotyczącego Inspektora Ochrony Danych (dalej: *IOD*),
- art. 37 ust. 7 - dotyczącego publikacji danych kontaktowych *IOD*,
- art. 38 ust. 3 - dotyczącego podległości służbowej *IOD*,
- art. 38 ust. 6 - dotyczącego zapewnienia braku konfliktu interesów w przypadku wykonywania innych zadań przez *IOD*.

Kontrola nie wykazała rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym, a informacjami podanymi w *Kwestionariuszu oceny*.

(dowód: akta kontroli nr 12)

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

**C. Ocena częściowa:** pozytywna.

**III. Uwagi.**

-----

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

Wystąpienie pokontrolne posiada 7 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.**

-----

**Osoba upoważniona przez  
Marszałka Województwa Śląskiego:**

z up. Marszałka Województwa Śląskiego

Robert Lipka  
Dyrektor Departamentu Audytu i Kontroli

#### **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 28 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.