



Katowice, 12 sierpnia 2024 r.  
AU-KN.1711.6.2024  
AU-KN.KW-00018/24

**Pani  
Anna Jedynak - Rykała  
Dyrektor  
Śląskiego Centrum  
Przedsiębiorczości  
w Chorzowie**

**MARSZAŁEK  
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

**Wojciech Saługa**

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

TELEFON +48 32 20 78 290

marszal@slaskie.pl  
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 2024 r. poz. 566) oraz § 12 ust. 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., pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanej przez Panią jednostce.

Działając na podstawie § 29 ust. 1 w związku z § 24 ust. 1 ww. *Regulaminu*, przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli oraz ocenę skontrolowanej działalności.

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

Jednostka kontrolowana:

Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie,  
ul. Katowicka 47, 41 - 500 Chorzów (dalej: *Centrum*).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

1. Pani Anna Jedynak - Rykała – od dnia 15.07.2024 r. zatrudniona na stanowisku Dyrektora *Centrum* na podstawie uchwały nr 565/13/VII/2024 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 3 lipca 2024 r.

2. Pani Elżbieta Kabelis – od dnia 01.06.2023 r. powierzenie obowiązków Dyrektora *Centrum* na podstawie uchwały nr 1192/427/VI/2023 z dnia 31 maja 2023 r. do czasu rozstrzygnięcia konkursu na stanowisko Dyrektora, zatrudniona na stanowisku Dyrektora *Centrum* od dnia 01.02.2024 r. (uchwała nr 198/484/VI/2024 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 30 stycznia 2024 r.) do dnia 10.06.2024 r. (uchwała nr 290/6/VII/2024 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 5 czerwca 2024 r.). Od dnia 05.06.2024 r. powierzenie obowiązków Dyrektora *Centrum* na podstawie uchwały nr 291/6/VII/2024 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 5 czerwca 2024 r. do czasu zatrudnienia na stanowisku Dyrektora *Centrum* osoby wyłonionej w drodze naboru.

3. Pan Krzysztof Spyra – od dnia 23.10.2019 r. powierzenie obowiązków Dyrektora *Centrum* na podstawie uchwały nr 2415/76/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 23 października 2019 r. do dnia rozstrzygnięcia naboru na stanowisko Dyrektora, zatrudniony na stanowisku Dyrektora *Centrum* w okresie od dnia 22.01.2020 r. (uchwała nr 50/97/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 stycznia 2020 r.) do dnia 31.05.2023 r. (uchwała nr 441/408/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 10 marca 2023 r.).

Numer kontroli:

AU-KN.1711.6.2024.

Zakres i okres objęty kontrolą:

Wybrane zagadnienia z zakresu spraw organizacyjno-finansowych za lata 2021 – 2024.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

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

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- Anna Sobala – Inspektor,
- Mariusz Latusek – Główny specjalista,
- Jacek Kucia – Główny specjalista,

na podstawie upoważnienia nr 243/AU/2024 z dnia 09.05.2024 r.

Czynności kontrolne były przeprowadzane również poza siedzibą *Centrum*, z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej, w oparciu o dokumentację źródłową kontrolowanych zagadnień.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych wg upoważnienia: 15.05.2024 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych wg upoważnienia: 28.06.2024 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli jednostki w dniu 15.05.2024 r. pod numerem 5.

(dowód: akta kontroli nr 5)

## II. Ustalenia szczegółowe.

### 1. Prawdliwość udzielania zamówień publicznych poniżej 130 000 zł.

#### A. Opis stanu faktycznego:

Weryfikacji podlegała prawidłowość przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których wartość jest niższa od kwoty 130 000 zł, tj. wartości wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 19 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych – dalej: *ustawa Pzp* (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.) i które w całości finansowane są z budżetu Województwa Śląskiego. Kontrolą objęto dokumentację 2 postępowań wytypowanych w oparciu o wykaz/rejestr postępowań o udzielenie zamówień publicznych, przeprowadzonych na podstawie wewnętrznych regulacji *Centrum*, tj.:

1. postępowanie nr SCP/ZP/383/1-083/2023 wszczęte w dniu 16.11.2023 r., którego przedmiotem była „*Sukcesywna dostawa wody źródlanej oraz dzierżawa dystrybutorów w roku 2024 na potrzeby Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości*” (dalej: *Zamówienie 1*), przeprowadzone w trybie zapytania ofertowego zgodnie z § 8 – 14 „Regulaminu zamówień publicznych Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie” stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr SCP.ZD.010-21/23 Dyrektora *Centrum* z dnia 24.05.2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz Regulaminu działania komisji przetargowej Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie (dalej: *Regulamin udzielania zamówień publicznych*),
2. postępowanie nr SCP/ZP/383/1-011/2024 wszczęte w dniu 01.02.2024 r., którego przedmiotem jest „*Dostawa artykułów spożywczych na potrzeby ŚCP*” (dalej: *Zamówienie 2*), przeprowadzone w trybie zapytania ofertowego zgodnie z § 8 – 14 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych*.

Kontroli podlegały zagadnienia dotyczące:

- a) sprawdzenia czy wprowadzono w *Centrum* regulacje wewnętrzne w zakresie zamówień publicznych do 130 000 zł,
- b) ustalenia wartości szacunkowej zamówienia,
- c) czynności związanych z przebiegiem postępowania - otwarcie ofert, badanie i ocena ofert, wybór wykonawcy,
- d) dokumentowania prowadzonego postępowania.

**Ad. a)** sprawdzenie czy wprowadzono w *Centrum* regulacje wewnętrzne w zakresie zamówień publicznych do 130 000 zł.

W latach 2021 – 2024 procedury dotyczące udzielania zamówień publicznych w *Centrum* regulowały następujące Zarządzenia Dyrektora:

- nr SCP.ZD.010-1/21 z dnia 04.01.2021 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz Regulaminu działania komisji przetargowej Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie (regulamin obowiązywał do dnia 10.02.2022 r.),
- nr SCP.ZD.010-03/22 z dnia 10.02.2022 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz Regulaminu działania komisji przetargowej Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr SCP.ZD.010-23/22 z dnia 26.08.2022 r. (regulamin obowiązywał do dnia 24.05.2023 r.),
- nr SCP.ZD.010-21/23 z dnia 24.05.2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz Regulaminu działania komisji przetargowej Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr SCP.ZD.010-41/23 z dnia 02.10.2023 r.

Obowiązujące w *Centrum* ww. regulacje wewnętrzne szczegółowo określają zasady przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy, usługi i roboty budowlane, w tym udzielania zamówień, których wartość jest niższa od kwoty 130 000 zł, tj. wartości wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 *ustawy Pzp* (w brzmieniu obowiązującym w dniu wprowadzenia regulaminów).

**Ad. b)** ustalenie wartości szacunkowej zamówienia.

#### Zamówienie 1

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 14.11.2023 r. na kwotę 9 903,66 zł netto (12 181,51 zł brutto), na podstawie przeprowadzonego rozeznania cen rynkowych (informacje mailowe). Wartość szacunkową zamówienia ustalono zgodnie z art. 36 *ustawy Pzp*, tj. nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia oraz zapisami § 6 ust. 1 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych*, zgodnie z którym „*Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi (...)*”.

#### Zamówienie 2

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 31.01.2024 r. na kwotę 18 084,74 zł netto (20 512,02 zł brutto), na podstawie przeprowadzonego rozeznania cen rynkowych (mailowo, strony internetowe). Wartość szacunkową zamówienia ustalono zgodnie z art. 36 *ustawy Pzp*, tj. nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia oraz zapisami § 6 ust. 1 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych*, zgodnie z którym „*Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi (...)*”.

**Ad. c)** czynności związane z przebiegiem postępowania - otwarcie ofert, badanie i ocena ofert, wybór wykonawcy.

#### Zamówienie 1

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe nr SCP-IV-3.383.80.2023.SKI z dnia 16.11.2023 r. (dalej: *zapytanie ofertowe 1*), przesłane zostały mailowo 3 oferty. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 24.11.2023 r. W toku badania i oceny ofert zamawiający uznał złożone oferty za spełniające wymogi określone w *zapytaniu ofertowym 1*. Ocena ofert została przeprowadzona na podstawie przyjętego kryterium jakim była „Cena wraz z dostawą – 100 pkt”. Oferta wykonawcy, która została uznana przez zamawiającego za najkorzystniejszą spełniała warunki określone w *zapytaniu ofertowym 1* oraz uzyskała najwyższą ilość punktów.

Wykonawcy zostali powiadomieni mailowo o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 27.11.2023 r. (pismo nr SCP-IV-3.383.80.2023.SKI). Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została również zamieszczona na stronie BIP *Centrum* w dniu 27.11.2023 r.

Oceny ofert oraz wyboru wykonawcy dokonano zgodnie z regulującymi te kwestie zapisami § 12 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych*.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 28.11.2023 r. umowę nr SCP/U/95/2023 (dalej: *umowa 1*) na kwotę 7 862,16 zł brutto.

### Zamówienie 2

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe nr SCP-IV-3.383.12.2024.AW z 01.02.2024 r. (dalej: *zapytanie ofertowe 2*), przesłane zostały mailowo 2 oferty. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 09.02.2024 r. W toku badania i oceny ofert zamawiający uznał złożone oferty za spełniające wymogi określone w *zapytaniu ofertowym 2*. Ocena ofert została przeprowadzona na podstawie przyjętego kryterium jakim była „Cena – 100%”. Oferta wykonawcy, która została uznana przez zamawiającego za najkorzystniejszą spełniała warunki określone w *zapytaniu ofertowym 2* oraz uzyskała najwyższą ilość punktów.

Wykonawcy zostali powiadomieni mailowo o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 12.02.2024 r. (pismo nr SCP-IV-3.383.12.2024.AW). Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została również zamieszczona na stronie BIP *Centrum* w dniu 12.02.2024 r.

Oceny ofert oraz wyboru wykonawcy dokonano zgodnie z regulującymi te kwestie zapisami § 12 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych*.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 13.02.2024 r. umowę nr SCP/U/20/2024 (dalej: *umowa 2*) na kwotę 17 469,27 zł brutto.

### **Ad. d)** dokumentowanie prowadzonego postępowania.

Zamawiający udokumentował przebieg postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z wymogami § 5 - 6, 8 -12 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych*, potwierdzając:

- wysłanie wiadomości mailowych do wykonawców celem ustalenia wartości szacunkowej zamówienia (rozeznanie cenowe);
- sporządzenie wniosku o udzielenie zamówienia publicznego składającego się z 3 części: wniosku o wszczęcie postępowania, notatki z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, protokołu wraz z wnioskiem o zaakceptowanie wyboru i udzielenie zamówienia wykonawcy;

- zamieszczenie na stronie BIP *Centrum* ogłoszenia o zamówieniu (*zapytanie ofertowe 1* i *zapytanie ofertowe 2*) oraz skierowanie zapytania do potencjalnych wykonawców (wiadomości mailowe);
- złożenie przez wykonawców ofert w wersji elektronicznej (maile), tj. w formie wskazanej przez zamawiającego w *zapytaniu ofertowym 1* i *zapytaniu ofertowym 2*;
- opublikowanie na stronie BIP *Centrum* informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty;
- przesłanie informacji mailowej wykonawcom uczestniczącym w postępowaniu o publikacji na stronie BIP *Centrum* informacji o wyborze oferty najkorzystniejszej, zawiadomienia wykonawcy o dokonaniu wyboru jego oferty i zawarciu umowy;
- zawarcie z wykonawcami pisemnej umowy (*umowy 1* i *umowy 2*).

(dowód: akta kontroli nr 6 – 8)

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

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna.

## 2. Prawidłowość regulowania zobowiązań.

### A. Opis stanu faktycznego:

Szczegółową kontrolą objęto zobowiązania wynikające z umów zawartych w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, których wartość jest niższa od kwoty 130 000 zł, opisanych w pkt II.1 niniejszego dokumentu, pod względem:

- a)** przestrzegania art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – dalej: *ustawa o finansach publicznych* (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) w zakresie dokonywania przez *Centrum* wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Próba kontrolna objęła faktury wystawione w związku z realizacją:
- *umowy 1*, tj.: fakturę nr 0068/2024 z dnia 31.01.2024 r. na kwotę 363,62 zł brutto (wpływ do *Centrum* w dniu 07.02.2024 r.), uregulowaną w dniu 12.02.2024 r. (wyciąg bankowy nr 5, dalej: *WB*); fakturę nr 0134/2024 z dnia 29.02.2024 r. na kwotę 373,45 zł brutto (wpływ do *Centrum* w dniu 29.02.2024 r.), uregulowaną w dniu 11.03.2024 r. (*WB* nr 15); fakturę nr 0202/2024 z dnia 28.03.2024 r. na kwotę 638,80 zł (wpływ do *Centrum* w dniu 28.03.2024 r.), uregulowaną w dniu 08.04.2024 r. (*WB* nr 22); fakturę nr 0277/2024 z dnia 29.04.2024 r. na kwotę 461,90 zł (wpływ do *Centrum* w dniu 07.05.2024 r.), uregulowaną w dniu 09.05.2024 r. (*WB* nr 30),
  - *umowy 2*, tj.: fakturę VAT nr 126/02/2024 z dnia 15.02.2024 r. na kwotę 1 545,60 zł brutto (wpływ do *Centrum* w dniu 16.02.2024 r.), uregulowaną w dniu 26.02.2024 r. (*WB* nr 10); fakturę VAT nr 67/03/2024 z dnia 11.03.2024 r. na kwotę 1 160,94 zł brutto (wpływ do *Centrum* w dniu 13.03.2024 r.), uregulowaną w dniu 21.03.2024 r. (*WB* nr 18); fakturę VAT nr 205/03/2024 z dnia 26.03.2024 r. na kwotę 1 808,85 zł brutto (wpływ do *Centrum* w dniu 27.03.2024 r.), uregulowaną w dniu 05.04.2024 r.

(WB nr 21); fakturę VAT nr 44/05/2024 z dnia 09.05.2024 r. na kwotę 1 205,89 zł brutto (wpływ do Centrum w dniu 10.05.2024 r.), uregulowaną w dniu 21.05.2024 r. (WB nr 34).

Zobowiązania wynikające z ww. faktur zostały uregulowane terminowo, z zachowaniem wymogów określonych w § 5 ust. 1 *umowy 1* i § 3 ust. 2 *umowy 2*, w których wskazano, że termin płatności faktury wynosi 14 dni, licząc od dnia doręczenia prawidłowej (pod względem merytorycznym i formalnym) faktury do siedziby zamawiającego. Faktury uregulowano w kwotach wynikających z umów;

**b)** przestrzegania art. 44 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych* w zakresie ponoszenia wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki. Na podstawie udostępnionych dokumentów stwierdzono, że:

- zobowiązanie wynikające z *umowy 1* ujęto w wysokości 11 000 zł w „Wykazie umów wieloletnich, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Województwa Śląskiego i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy” stanowiącym załącznik do uchwały nr 1327/431/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 21 czerwca 2023 r. w sprawie przyjęcia wykazu umów wieloletnich, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Województwa Śląskiego i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W planie finansowym na rok 2024 zobowiązanie wynikające z *umowy 1* ujęto w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75095 – Pozostała działalność, § 3020 – Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń w wysokości 11 000 zł. Plan finansowy został przyjęty uchwałą nr 1/477/VI/2024 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 5 stycznia 2024 r. w sprawie planu wykonawczego budżetu Województwa Śląskiego na 2024 r. (dalej: *uchwała w sprawie planu wykonawczego budżetu*),

- zobowiązanie wynikające z *umowy 2* ujęto w planie finansowym Centrum na rok 2024 w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75095 – Pozostała działalność, § 4220 – Zakup środków żywności w wysokości 20 000 zł, przyjętym *uchwałą w sprawie planu wykonawczego budżetu*.

W związku z realizacją *umowy 1* (kwota umowy 7 862,16 zł) Centrum do maja 2024 r. poniosło wydatki w wysokości 1 837,77 zł. Natomiast w przypadku *umowy 2* (kwota umowy 17 469,27 zł) wysokość wydatków Centrum do maja 2024 r. wyniosła 5 721,28 zł.

Potwierdzono, że wydatki wynikające z *umowy 1* i *umowy 2* ponoszone są na cele i w wysokościach nie przekraczających wysokości ustalonej w planie finansowym Centrum przyjętym *uchwałą w sprawie planu wykonawczego budżetu*;

**c)** zgodności numerów rachunków bankowych, na które dokonywano zapłaty z numerami rachunków widniejących na fakturach/rachunkach.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej wymienionej w pkt II.2 ppkt a niniejszego dokumentu potwierdzono, że Centrum dokonywało zapłaty na rachunki bankowe, których numery były zgodne z numerami wykazanymi na fakturach wystawionych przez wykonawców realizujących *umowę 1* i *umowę 2*.

Numery rachunków bankowych, na które *Centrum* dokonywało zapłaty spełniały również wymóg określony w *umowie 1* i *umowie 2*, zgodnie z którym „Wykonawca zobowiązuje się, że numer rachunku bankowego podany na fakturach VAT będzie rachunkiem ujawnionym w wykazie podmiotów prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (na tzw. „białej liście”). Zamawiający może odmówić zapłaty na rachunek nieujawniony w ww. wykazie podmiotów (...)”;

- d) przestrzegania art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – dalej: *ustawa o rachunkowości* (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) w zakresie spełnienia wymogów dowodu księgowego, określonych w *ustawie o rachunkowości* oraz przestrzegania art. 54 ust. 1 pkt 3 i art. 54 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych*, tj. wykonywania przez Głównego księgowego wstępnej kontroli dokumentów dotyczących operacji finansowych. Próbą kontrolną objęto faktury wymienione w pkt II.2 ppkt a niniejszego dokumentu.

Faktury zostały zadekretowane, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty, tj. spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* oraz procedurach wewnętrznych wprowadzonych Zarządzeniem nr SCP.ZD.010-9/23 Dyrektora *Centrum* z dnia 29.03.2023 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych (ze zmianami) i Zarządzeniem nr SCP.ZD.010-15/24 Dyrektora *Centrum* z dnia 10.04.2024 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

Faktury zostały poddane wstępnej kontroli przez Głównego księgowego, czego dowodem jest złożony na nich podpis. Wypełniono tym samym wymogi określone w art. 54 ust. 1 pkt 3 i art. 54 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych*.

(dowód: akta kontroli nr 8)

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

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna.

**3. 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:**

Weryfikację spełnienia wymogów *RODO* przeprowadzono w kontekście informacji wpisanych przez Dyrektora *Centrum* w *Kwestionariuszu oceny* z dnia 13.02.2020 r. wypełnianym w związku z przeprowadzonym przez ówczesny Departament Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego 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. 7 ust. 1 – dotyczącego zapewnienia przez jednostkę przetwarzania danych osobowych na podstawie zgody osoby, której dane są przetwarzane,
- 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 osobowych,
- art. 37 - dotyczącego inspektora ochrony danych (dalej: *IOD*), w szczególności w zakresie ust. 7 dotyczącego publikacji danych kontaktowych *IOD* oraz zawiadomienia o nich organu nadzorczego,
- art. 38 ust. 3 - dotyczącego podległości służbowej *IOD*,
- art. 38 ust. 6 - dotyczącego zapewnienia braku konfliktu interesów w przypadku wykonywania innych zadań przez *IOD*.

W wyniku dokonanej weryfikacji Zespół kontrolujący nie wniósł uwag co do spełnienia ww. wymogów *RODO*.

(dowód: akta kontroli nr 9)

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

**C. Ocena częściowa:** pozytywna.

#### **4. Prawidłowość rozliczania podatku od towarów i usług (VAT).**

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

*Centrum* od dnia 01.01.2017 r. jest jednostką budżetową objętą skonsolidowanym rozliczeniem Województwa Śląskiego z tytułu podatku od towarów i usług. Jednostka jest zobowiązana do prowadzenia rejestrów częściowych VAT, składania deklaracji częściowych VAT do „Centrali” – Departamentu Księgowości Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego oraz zapłaty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym na wskazany rachunek bankowy.

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 – dalej: *ustawa o podatku VAT* (t. jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 361);
- 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 – dalej: *rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r.* (t. jedn. Dz.U. 2019 r. poz. 1988 ze zm.);
- uchwały nr 2407/467/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 listopada 2023 r. w sprawie wprowadzenia procedur sporządzania deklaracji podatkowej VAT w Województwie Śląskim (dalej: *uchwała nr 2407/467/VI/2023*),

obejmujące w szczególności sprawdzenie prawidłowości przestrzegania zapisów *uchwały nr 2407/467/VI/2023* (oraz wcześniej obowiązujących uchwał: nr 1317/201/VI/2017 z dnia 27 czerwca 2017 r. i nr 470/213/VI/2021 z dnia 24 lutego 2021 r.), załącznik nr 2 „Procedura sporządzania deklaracji podatkowej VAT w jednostkach budżetowych Województwa Śląskiego (z wyłączeniem Urzędu Marszałkowskiego)” – w zakresie prawidłowości dokumentowania wydatków, płatności za faktury zakupu towarów i usług oraz terminowości składania deklaracji częściowych VAT.

Ustaień dokonano w oparciu o dokumentację obejmującą:

- Deklaracje częściowe VAT-7,
- Rejestry sprzedaży i zakupu VAT,
- Faktury zakupu towarów i usług,
- Wyciągi bankowe,
- Inne dokumenty związane z przedmiotem kontroli (umowy),

dotyczące następujących okresów rozliczeniowych:

- 2021 r: styczeń – grudzień,
- 2022 r: styczeń – grudzień,
- 2023 r: styczeń – grudzień,
- 2024 r: styczeń – kwiecień.

W trakcie czynności zweryfikowano:

- 1) opis faktur zakupu towarów i usług otrzymanych przez jednostkę w okresach rozliczeniowych objętych kontrolą – stwierdzono, że faktury zakupu zawierają prawidłowe dane nabywcy (nazwę: Województwo Śląskie, pełną nazwę jednostki organizacyjnej oraz NIP Województwa Śląskiego),
- 2) prawidłowość przyporządkowania ponoszonych wydatków udokumentowanych fakturami VAT do odpowiedniego rodzaju działalności – stwierdzono, że wszystkie wybrane do kontroli faktury zakupu zawierają prawidłową kwalifikację w zakresie

podatku VAT, tj. „wydatek związany wyłącznie z działalnością zwolnioną i/lub nieopodatkowaną”,

- 3) prawidłowość ujęcia w deklaracjach częściowych VAT-7 składanych do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego danych dotyczących kwot podatku należnego i naliczonego VAT – nie stwierdzono nieprawidłowości. W kontrolowanych okresach nie wystąpiła sprzedaż podlegająca opodatkowaniu VAT, w związku z czym jednostka sporządzała „zerowe” deklaracje częściowe VAT-7,
- 4) prawidłowość i terminowość sporządzania deklaracji częściowych VAT-7 oraz dokonywania wpłat podatku VAT w okresach rozliczeniowych objętych kontrolą - ustalono, że *Centrum* terminowo składało deklaracje częściowe VAT-7,
- 5) w kontrolowanym okresie w jednostce nie wystąpił podatek VAT do zapłaty,
- 6) prawidłowość stosowania w rejestrze sprzedaży VAT oznaczeń, o których mowa w *rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r.* – stwierdzono, że jednostka nie miała obowiązku stosowania tych oznaczeń,
- 7) stosowanie metody podzielonej płatności przy płatnościach dokonywanych dla faktur o wartości brutto przekraczającej 15.000 zł – ustalono, że jednostka stosowała metodę podzielonej płatności przy wszystkich wybranych do kontroli transakcjach zakupu towarów i usług.

Okazane w trakcie kontroli rejestry sprzedaży i zakupów VAT były „zerowe”, tj. nie zawierały żadnych zapisów.

W kontrolowanym okresie jednostka kontrolowana nie dokonywała dostawy towarów oraz świadczenia usług, o których mowa w załączniku nr 15 do *ustawy o podatku VAT*, dla których istnieje obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności i wystawiania faktur, o których mowa w art. 106e ust. 1 pkt 18a *ustawy o podatku VAT*.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dokumentowania, ewidencjonowania i deklarowania podatku VAT.

(dowód: akta kontroli nr 10)

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

**C. Ocena częściowa:** pozytywna.

## **5. Realizacja zalecenia pokontrolnego.**

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

W trakcie kontroli sprawdzono realizację zalecenia pokontrolnego ujętego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 16.07.2020 r. (KN-KO.1711.13.2020, KN-KO.KW - 00134/20), które dotyczyło zagadnienia związanego z rozliczeniem podatku VAT, tj. „*zalecam zamieszczać na fakturach opis dotyczący klasyfikacji wydatku pod względem przyporządkowania do działalności opodatkowanej, zwolnionej lub nieopodatkowanej*”.

Weryfikacja faktur opisanych w pkt II.2 ppkt a i pkt II.4 niniejszego dokumentu potwierdza zamieszczanie adnotacji dotyczącej klasyfikacji wydatków pod względem przyporządkowania do działalności opodatkowanej, zwolnionej lub nieopodatkowanej – zalecenie zrealizowano.

(dowód: akta kontroli nr 8 i 10)

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

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna.

**III. Uwagi.**

-----

**IV. Pozostałe informacje i pouczenia.**

Wystąpienie pokontrolne posiada 12 stron.

Wystąpienia 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:**

Karina Węgrecka  
Zastępca Dyrektora 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.