



Pan
Grzegorz Sikorski
Dyrektor
Wojewódzkiego Urzędu Pracy
w Katowicach

SPRAWOZDANIE

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Wojciech Saługa

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

TELEFON +48 32 20 78 290

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl

z kontroli przeprowadzonej na podstawie § 24 *Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego* stanowiącego załącznik do uchwały nr 466/66/VII/2025 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 5 marca 2025 r.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana:

Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach, ul. Kościuszki 30,
40-048 Katowice (dalej: *WUP*).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Grzegorz Sikorski – zatrudniony na stanowisku Dyrektora
WUP od dnia 01.04.2014 r.

Numer kontroli:

BK-RK.1711.21.2025

Zakres objęty kontrolą:

Wybrane zagadnienia w zakresie gospodarki finansowej
i zamówień publicznych za lata 2022 – 2025.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Biuro Kontroli we współpracy z Departamentem Księgowości
Urzędu Marszałkowego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- 1) Mariusz Latusek – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 418/BK/2025 z dnia 05.09.2025 r.,
- 2) Jacek Kucia – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 419/BK/2025 z dnia 05.09.2025 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych wg upoważnienia: 09.09.2025 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych wg upoważnienia: 10.10.2025 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli jednostki w dniu 09.09.2025 r. pod numerem 7.

(dowód: akta kontroli nr 1 – 5)

II.1. Ustalenia szczegółowe

1. Dane organizacyjne jednostki.

Podstawy prawne i zakres działania *WUP* określa Statut nadany uchwałą nr I/20/08/2000 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 29 maja 2000 r. w sprawie utworzenia Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach.

WUP jest jednostką organizacyjną samorządu województwa finansowana z budżetu województwa.

Siedzibą *WUP* jest Miasto Katowice i obejmuje swoją działalnością teren Województwa Śląskiego.

WUP realizuje m.in. zadania w zakresie przeciwdziałania bezrobocia i aktywizacji rynku pracy, a także z zakresu polityki rynku pracy.

2. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych.

A. Opis stanu faktycznego:

W okresie objętym kontrolą *WUP* nie udzielał zamówień publicznych finansowanych w całości ze środków budżetu Województwa Śląskiego, w stosunku do których miałyby zastosowanie przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: *ustawa Pzp*).

Wobec powyższego kontrolą objęto przeprowadzenie przez jednostkę postępowań o udzielenie zamówień nieobjętych *ustawą Pzp* w oparciu o obowiązujące w *WUP* procedury wewnętrzne w tym zakresie.

Weryfikację zagadnienia przeprowadzono na podstawie dokumentacji 2 postępowań o udzielenie zamówień, do których nie stosowano przepisów *ustawy Pzp*, przeprowadzonych w okresie objętym kontrolą, tj.:

- a) postępowania na zakup i dostawę mebli biurowych o wartości szacunkowej 37 423,65 zł netto (dalej: *Postępowanie 2023*);

- b) postępowania na jednorazową dostawę materiałów biurowych o wartości szacunkowej 20 616,12 zł netto (dalej: *Postępowanie 2025*).

Dokonywanie zakupów, dostaw, usług i robót budowlanych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000 zł, tj. zamówień nieobjętych *ustawą Pzp*, w okresie przeprowadzania ww. postępowań regulowały:

- zarządzenie nr NO-021/9/2023 Dyrektora WUP z dnia 08.05.2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach, ze zmianami (dalej: *procedura w sprawie udzielania zamówień 1*);
- zarządzenie nr AA-021/8/2024 Dyrektora WUP z dnia 24.01.2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach, ze zmianami (dalej: *procedura w sprawie udzielania zamówień 2*).

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności czynności podejmowanych przez WUP w postępowaniach o udzielenie zamówień nieobjętych *ustawą Pzp*, w zakresie:

1. Zastosowania procedury właściwej dla ustalonej wartości szacunkowej zamówienia.
2. Udokumentowania czynności ustalenia przez zamawiającego wartości szacunkowej zamówienia.
3. Wszczęcia postępowania na podstawie pisemnego wniosku.
4. Upublicznienia informacji o prowadzonym postępowaniu.
5. Udokumentowania czynności wyboru wykonawcy.

Ad 1. Zastosowanie procedury właściwej dla ustalonej wartości szacunkowej zamówienia.

Z dokumentacji udostępnionej w WUP, tj. wniosku o wszczęcie postępowania oraz protokołu z wyboru wykonawcy wynika, że *Postępowanie 2023* i *Postępowanie 2025* zostały przeprowadzone z zastosowaniem procedury dla progu III – Zamówienie podprogowe przyjętej *procedurą w sprawie udzielania zamówień 1* oraz *procedurą w sprawie udzielania zamówień 2*. Próg III dotyczy zamówień, których łączna wartość netto w danym roku jest większa niż 50 tys. zł i mniejsza niż 130 tys. zł.

W wyniku analizy dokumentacji postępowań potwierdzono zastosowanie trybu właściwego dla wartości oraz charakteru przedmiotu zamówienia.

Ad 2. Udokumentowanie czynności ustalenia przez zamawiającego wartości szacunkowej zamówienia.

Zgodnie z przyjętymi w WUP wymaganiami w zakresie ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dla progu III w obu procedurach, następuje ono przez sporządzenie notatki służbowej wraz z dokumentami potwierdzającymi ustalenie wartości szacunkowej zamówienia.

WUP udokumentował czynności ustalenia wartości szacunkowej:

- dla *Postępowania 2023* poprzez sporządzenie w dniu 24.10.2023 r. „Notatki z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia” przez Naczelnika Wydziału Administracji i Zamówień, w której wskazano wartość zamówienia na kwotę 37 423,65 zł netto. Ustalenie tej wartości nastąpiło na podstawie 4 ofert, które wpłynęły w związku z zamieszczeniem w dniu 17.10.2023 r. na platformie zakupowej ogłoszenia o szacowaniu zamówienia;
- dla *Postępowania 2025* poprzez sporządzenie w dniu 18.06.2025 r. przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Administracji i Zamówień „Notatki z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia (zakup materiałów biurowych)”, w której określono wartość szacunkową zamówienia na kwotę 20 616,12 zł netto. Oszacowanie wartości nastąpiło na podstawie 4 ofert, które zostały złożone w związku z zamieszczeniem w dniu 04.06.2025 r. na platformie zakupowej ogłoszenia o szacowaniu zamówienia.

Czynność ustalenia wartości szacunkowej zamówień została udokumentowana przez zamawiającego dla obydwu postępowań zgodnie z § 6 ust. 3 pkt 2 i ust. 7 pkt 2 w związku z § 10 ust. 1 pkt 1 *procedury w sprawie udzielania zamówień 1* oraz *procedury w sprawie udzielania zamówień 2*.

Ad 3. Wszczęcie postępowania na podstawie pisemnego wniosku.

Jak wynika z zapisów § 10 ust. 1 pkt 2 obu ww. procedur, realizację zamówienia poprzedza złożenie do Zespołu ds. Zamówień Publicznych wniosku o wszczęcie postępowania (zgodnie z załącznikiem nr 2 do ww. procedur) wraz z: notatką z ustalenia szacunkowej wartości zamówienia i dokumentami potwierdzającymi jej ustalenie (...).

Decyzje o realizacji zamówień zostały podjęte przez zatwierdzenie przez Zastępcę Dyrektora WUP „Wniosku o wszczęcie postępowania”: w dniu 27.10.2023 r. (*Postępowanie 2023*) oraz w dniu 20.06.2025 r. (*Postępowanie 2025*). Zatwierdzenie „Wniosków o wszczęcie postępowania” nastąpiło po potwierdzeniu przez Głównego księgowego zabezpieczenia środków finansowych na ich realizację. Wszczęcie postępowania zostało udokumentowane zgodnie z zapisami *procedury w sprawie udzielenia zamówienia 1* i *procedury w sprawie udzielania zamówień 2*.

Ad 4. Upublicznienie informacji o prowadzonym postępowaniu.

W wyniku weryfikacji dokumentacji *Postępowania 2023* oraz *Postępowania 2025* stwierdzono, że w odniesieniu do obydwu postępowań upublicznienie informacji o prowadzonym postępowaniu nastąpiło zgodnie z postanowieniami § 10 ust. 2 obu procedur.

Jak wynika z przyjętych procedur, czynności wyboru wykonawcy przeprowadza się „(...) poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu (na wzorze stanowiącym Załącznik Nr 6 do niniejszego Regulaminu) na platformie zakupowej, na stronie internetowej Urzędu lub – w przypadku zamówień realizowanych ze środków UE – na Bazie Konkurencyjności”.

WUP zamieściło zgodnie z przyjętymi procedurami ogłoszenie dla:

- *Postępowania 2023* na stronie internetowej WUP (Biuletyn Informacji Publicznej) oraz platformie zakupowej (<https://platformazakupowa.pl/transakcja/839723>) od dnia 06.11.2023 r., z terminem zakończenia zbierania ofert do dnia 14.11.2023 r.;
- *Postępowania 2025* na stronie internetowej WUP (Biuletyn Informacji Publicznej) oraz platformie zakupowej (<https://platformazakupowa.pl/transakcja/1142747>) od dnia 15.07.2025 r., z terminem zakończenia składania ofert do dnia 23.07.2025 r.

Przedłożona przez WUP dokumentacja potwierdza upublicznienie informacji o postępowaniach w sposób zgodny z procedurami wewnętrznymi.

Ad 5. Udokumentowania czynności wyboru wykonawcy.

WUP udokumentowało czynności wyboru wykonawcy w Postępowaniu 2023 oraz Postępowaniu 2025 w zakresie wynikającym z wymagań określonych w § 10 ust. 8 – 9 procedury w sprawie udzielania zamówienia 1 oraz procedury w sprawie udzielania zamówień 2, zgodnie z którymi „Przebieg oraz wynik postępowania dokumentuje się w protokole (...). Po zatwierdzeniu przez kierownika zamawiającego protokołu, pracownicy Zespołu ds. Zamówień Publicznych przygotowują umowę i przekazują ją do akceptacji Radcy Prawnego oraz Głównego Księgowego. Umowę podpisuje kierownik zamawiającego”.

Udokumentowanie czynności wyboru wykonawcy nastąpiło:

- a)** w *Postępowaniu 2023* przez sporządzenie przez pracowników Zespołu ds. Zamówień Publicznych protokołów z wyboru wykonawcy w dniu 15.11.2023 r. i w dniu 30.11.2023 r. (sporządzenie 2 protokołów wynika z faktu, że pierwszy z wybranych wykonawców nie podpisał umowy, w związku z czym wybrano ofertę kolejnego spośród nieodrzuconych). Po zatwierdzeniu protokołów przez Zastępcę Dyrektora WUP, z wykonawcą wybranym w postępowaniu zawarto w dniu 06.12.2023 r. umowę nr 145/2023, z wynagrodzeniem w wysokości 36 833,58 zł. Umowa zawiera podpisy radcy prawnego i Głównego księgowego WUP.
- b)** w *Postępowaniu 2025* sporządzony został w dniu 25.07.2025 r. przez pracowników Zespołu ds. Zamówień Publicznych protokół z wyboru wykonawcy. Po zatwierdzeniu protokołu przez Zastępcę Dyrektora WUP, z wykonawcą wybranym w postępowaniu zawarto w dniu 31.07.2025 r. umowę nr 172/2025, z wynagrodzeniem w wysokości 20 899,99 zł. Umowa zawiera akceptację (podpis elektroniczny) radcy prawnego i Głównego księgowego WUP.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji stwierdzono, że czynności wyboru wykonawcy udokumentowano zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

(dowód: akta kontroli nr 6)

B. Ocena częściowa opisowa:

W wyniku kontroli na próbie 2 postępowań o udzielenie zamówień nieobjętych *ustawą Pzp*, stwierdzono, że zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w WUP

procedurami wewnętrznymi. Sporządzona dokumentacja potwierdza prawidłowe dokonanie wyboru wykonawcy realizacji przedmiotu zamówienia.

C. Zalecenia: nie wydano.

3. Prawidłowość regulowania zobowiązań.

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrola prawidłowości regulowania zobowiązań została przeprowadzona w oparciu o art. 44 ust. 3 oraz 54 ust. 1 pkt 3, ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm., dalej: *ustawa o finansach publicznych*). Próbą kontrolną objęto faktury o największej wartości za okres od 2022 r. do 30.06.2025 r., których zobowiązania uregulowano z paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- zakup materiałów i wyposażenia (§ 421),
- zakup energii (§ 426),
- zakup usług remontowych (§ 427),
- zakup usług pozostałych (§ 430),
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (§ 436),
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§ 440),
- podatek od nieruchomości (§ 448),
- szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§ 470).

Próba kontrolna objęła wymienione poniżej dokumenty obejmujące:

- a) zakupy usług na podstawie faktur, not księgowych i dokumentów wewnętrznych:
- nr FS/CK/22/422010316 z dnia 03.01.2022 r. na kwotę 116 638,93 zł za wynajem pomieszczeń biurowych;
 - nr 8/2022/F/12PB z dnia 04.01.2022 r. na kwotę 12 139 zł za najem lokalu;
 - nr 2141/A/2022 z dnia 12.01.2022 r. na kwotę 805,65 zł za usługi telefonii;
 - noty księgowej nr 38 z dnia 15.01.2022 r. na kwotę 7 297,20 zł z tytułu kosztów funduszu remontowego za I kwartał 2022 r.;
 - pisma Z-cy Naczelnika Wydziału Logistyki, Informatyki i Zamówień Publicznych z dnia 26.01.2022 r. w zakresie zapłaty kwoty 8 197 zł tytułem podatku od nieruchomości położonej w Częstochowie przy Al. Niepodległości 20/22 za rok 2022;
 - nr F11668P0522SFAKCMD z dnia 03.06.2022 r. na kwotę 16 435,50 zł za wysłanie korespondencji;
 - nr FS/CK/22/422060907 z dnia 09.06.2022 r. na kwotę 14 785,49 zł za usługi dostawy gazu i energii elektrycznej;
 - nr 000009/06/122/FV/KAMP z dnia 09.06.2022 r. na kwotę 2 161 zł za badania wstępne, okresowe i kontrolne pracowników;
 - nr D/DO/0437550/22 z dnia 22.06.2022 r. na kwotę 3 399,39 zł za usługi dystrybucji energii elektrycznej;

- nr ZETO/001/15515/2022 z dnia 27.12.2022 r. na kwotę 1 067,64 zł za utrzymanie serwisu internetowego BIP;
- nr FS/CK/23/423010315 z dnia 03.01.2023 r. na kwotę 1 291,50 zł za wynajem garażu;
- noty księgowej nr 37 z dnia 13.01.2023 r. na kwotę 1 398,63 zł z tytułu kosztów funduszu eksploatacyjnego;
- nr E/TM/1582326/23 z dnia 24.05.2023 r. wystawionej przez TAURON Sprzedaż S.A. z siedzibą w Krakowie na kwotę 8 287,47 zł za sprzedaż energii elektrycznej i usługi dystrybucji;
- nr 20258/A/2023 z dnia 12.06.2023 r. na kwotę 2 551,71 zł za usługi telefonii stacjonarnej;
- nr FS/CK/23/423060908 z dnia 09.06.2023 r. na kwotę 20 143,54 zł za usługi dostawy gazu i energii elektrycznej;
- nr FV/11/06/2023 z dnia 15.06.2023 r. na kwotę 4 049,13 zł tytułem kosztów zarządu za miesiąc czerwiec 2023 r.;
- nr FV/2023/12/4 z dnia 05.12.2023 r. na kwotę 1 120 zł za szkolenie z zasad udzielania pierwszej pomocy;
- nr 160/12/2023 z dnia 19.12.2023 r. na kwotę 3 567 zł za naprawę blacharsko - lakierniczą;
- nr FS/CK/24 z dnia 03.01.2024 r. na kwotę 112 373,29 zł za wynajem pomieszczeń;
- pisma Wydziału Administracji i Zamówień z dnia 11.01.2024 r. do Głównego księgowego w zakresie podatku od nieruchomości położonej w Częstochowie przy Al. Niepodległości 20/22 za 2024 r. w wysokości 11 395,38 zł;
- nr 10/2024/F/12PB z dnia 08.01.2024 r. na kwotę 14 762,64 zł za najem lokalu;
- nr FV-27/01/2024 z dnia 16.01.2024 r. na kwotę 5 543,42 zł za energię ciepłą, wodę i ścieki;
- nr FS/CK/24/424060308 z dnia 03.06.2024 r. na kwotę 4 611,43 zł za najem pomieszczeń archiwum, piwnicy i garażu;
- nr F16091P0524SFAKBMD z dnia 05.06.2024 r. na kwotę 30 506,20 zł za wysyłkę korespondencji;
- noty księgowej nr 248 z dnia 13.06.2024 r. na kwotę 1 797,14 zł za koszty zarządu w miesiącu czerwcu 2024 r.;
- nr FS/CK/24/424120208 z dnia 02.12.2024 r. na kwotę 4 611,43 zł za wynajem archiwum, piwnicy i garażu;
- nr FV/55/12/2024 z dnia 20.12.2024 r. na kwotę 1 750 zł za obsługę prawną za grudzień 2024 r.,
- nr FS/SLREIU/45/000088 z dnia 20.12.2024 r. na kwotę 2 558,40 zł za usługę niszczenia dokumentów i usługę transportową;
- nr FS/CK/25/425010208 z dnia 02.01.2025 r. na kwotę 121 315,97 zł za wynajem pomieszczeń;
- nr 10/2025/F/12PB z dnia 07.01.2025 r. na kwotę 16 421,06 zł z tytułu najmu lokalu;
- noty księgowej nr 38 z dnia 16.01.2025 r. na kwotę 7 297,20 zł z tytułu funduszu remontowego;

- pisma Wydziału Administracji i Zamówień z dnia 31.01.2025 r. na kwotę 3 465,83 zł w zakresie zapłaty podatku od nieruchomości położonej w Bielsku-Białej przy ul. Piastowskiej 40;
 - nr FV/32/06/2025 z dnia 01.06.2025 r. na kwotę 2 083 zł za obsługę prawną za miesiąc maj 2025 r.;
 - nr FS/CK/25/425061005 z dnia 10.06.2025 r. na kwotę 32 432,48 zł za usługę dostawy gazu i energii elektrycznej;
 - nr F26093P0525SFAKAMD z dnia 04.06.2025 r. na kwotę 1 036,52 zł za PURDE – koszty wysyłki korespondencji drogą elektroniczną;
 - nr 40/2025/05/1613/DH z dnia 30.05.2025 r. na kwotę 5 094 zł za badania profilaktyczne w ramach medycyny pracy (badania wstępne, kontrolne i okresowe pracowników);
- b) zakup materiałów, wyposażenia na podstawie faktur:
- nr 653/2022 z dnia 29.06.2022 r. na kwotę 5 805,35 zł za zakup środków czystości;
 - nr F30010806/22 z dnia 02.12.2022 r. na kwotę 1 380,06 zł za zakup mydła antybakteryjnego;
 - nr 2807/K/12/22 z dnia 23.12.2022 r. na kwotę 2 590,32 zł za zakup prenumeraty;
 - nr 1362/2022 z dnia 28.12.2022 r. na kwotę 24 199,82 zł za zakup środków czystości;
 - nr 229/2023 z dnia 29.01.2023 r. na kwotę 498 zł za zakup pieczętek, tuszownic i gumy;
 - nr 919/K07/2023 z dnia 02.06.2023 r. na kwotę 309,96 zł za zakup druków akcydensowych;
 - nr 0467622121 z dnia 06.11.2023 r. na kwotę 3 077,21 zł za zakup paliwa do samochodów służbowych;
 - nr F/366/12/23/SERWIS z dnia 15.12.2023 r. na kwotę 4 764 zł za zakup opon;
 - nr 0460136277 z dnia 18.06.2024 r. na kwotę 1 119,05 zł za zakup paliwa do samochodów służbowych;
 - nr 1150/2024 z dnia 20.12.2024 r. na kwotę 17 987,79 zł za zakup środków czystości;
 - nr 1174/2025 z dnia 10.06.2025 r. na kwotę 1 433 zł za zakup pieczętek.

Kontrolę wydatków poniesionych na podstawie ww. dowodów księgowych przeprowadzono pod względem:

1. Ponoszenia wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki, tj. zgodnie z przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*.

Weryfikacja faktur, not księgowych i dokumentów wewnętrznych wymienionych w pkt II.1. ppkt 3A i pkt II.1. ppkt. 5.4 niniejszego dokumentu potwierdziła ponoszenie przez WUP wydatków na cele i w wysokościach wynikających z ustalonego planu finansowego.

2. Przestrzegania przepisów art. 44 ust. 3 pkt 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych*, w zakresie dokonywania wydatków w sposób celowy, oszczędny i efektywny.

Wydatki poniesione przez *WUP* na podstawie ww. faktur, not księgowych i pism wewnętrznych związane były z realizacją zadań *WUP* i zostały poniesione w sposób celowy, oszczędny i efektywny, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych*.

3. Prawidłowości kwot i terminów płatności wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z dyspozycją art. 44 ust. 3 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*.

Weryfikacją w zakresie wysokości kwot i terminowości regulowania zobowiązań objęto wydatki poniesione na podstawie dowodów księgowych wymienionych w pkt II.1. ppkt 3A i pkt II.1. ppkt. 5.4 niniejszego dokumentu. Kontrola ww. dokumentacji wykazała, że zobowiązania *WUP* wobec kontrahentów regulowane były w odpowiednich wysokościach i terminach.

4. Zgodności numerów rachunków bankowych, na które dokonywano zapłaty z numerami rachunków widniejących na fakturach.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej wymienionej w pkt II.1. ppkt. 3A i pkt II.1. ppkt. 5.4 niniejszego dokumentu potwierdzono, że *WUP* dokonywał zapłaty na rachunki bankowe, których numery były zgodne z numerami wykazanymi na fakturach wystawionych przez kontrahentów *WUP*.

5. 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.

Dowody księgowe wymienione w pkt II.1. ppkt. 3A i pkt II.1. ppkt. 5.4 niniejszego dokumentu 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 7)

B. Ocena częściowa opisowa:

Zobowiązania wynikające z faktur, not księgowych i dokumentów wewnętrznych objętych weryfikacją *WUP* regulował w wyznaczonym terminie i były związane z prowadzoną działalnością. Działania *WUP* w ww. zakresie należy ocenić pozytywnie.

C. Zalecenia: nie wydano.

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

A. Opis stanu faktycznego:

Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach jako jednostka budżetowa Województwa Śląskiego, jest objęty skonsolidowanym rozliczeniem Województwa Śląskiego z tytułu podatku od towarów i usług. Jednostka jest zobowiązana do prowadzenia rejestrów częściowych VAT, ewidencjonowania 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 przepisów:

- ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. jedn. Dz. U. z 2025 r. poz. 775., dalej: *ustawa o VAT*),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz. U. z 2025 r. poz. 111),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (t. jedn. Dz. U. z 2025 r. poz. 832),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 999),
- 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. 2019 r., poz. 1988 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur (t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1979 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (t. jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1902).

Ustaień dokonano w oparciu o dokumentację obejmującą:

- deklaracje częściowe VAT-7,
- rejestry sprzedaży i zakupu VAT,
- faktury zakupu i sprzedaży,
- wyciągi bankowe,
- inne dokumenty związane z przedmiotem kontroli (w szczególności umowy najmu obowiązujące w latach 2022-2025)

dotyczące następujących okresów rozliczeniowych:

- 2022 r.: kwiecień i sierpień,

- 2023 r : styczeń i październik,
- 2024 r : luty i listopad,
- 2025 r.: marzec.

W trakcie czynności zweryfikowano:

- 1) prawidłowość wystawienia i zaewidencjonowania wszystkich dowodów sprzedaży towarów i usług (faktur VAT) ujętych w rejestrach VAT w okresach rozliczeniowych objętych kontrolą – nie stwierdzono nieprawidłowości,
- 2) opis faktur sprzedaży wystawionych przez jednostkę w okresach rozliczeniowych objętych kontrolą – stwierdzono, że zawierają one prawidłowe dane,
- 3) 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),
- 4) prawidłowość ustalania momentu powstania obowiązku podatkowego dla dokonywanych dostaw towarów i świadczenia usług – nie stwierdzono nieprawidłowości,
- 5) 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,
- 6) prawidłowość ujęcia w deklaracjach częściowych VAT-7 składanych do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego zakupu towarów i usług podlegających odliczeniu od podatku oraz kwot podatku naliczonego wynikających z prowadzonych przez jednostkę rejestrów VAT – nie stwierdzono nieprawidłowości,
- 7) prawidłowość i terminowość sporządzania deklaracji częściowych VAT-7 oraz dokonywania wpłat podatku VAT w okresach rozliczeniowych objętych kontrolą - ustalono, że *WUP* terminowo składał deklaracje częściowe VAT-7, podatek VAT wpłacany był terminowo w prawidłowej wysokości,
- 8) prawidłowość stosowania w rejestrze sprzedaży VAT oznaczeń o których mowa w rozporządzeniu 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 - stwierdzono, że *WUP* nie miał obowiązku stosowania tych oznaczeń,
- 9) stosowanie metody podzielonej płatności przy płatnościach dokonywanych dla faktur odliczanych przez jednostkę w deklaracjach częściowych VAT – ustalono, że jednostka stosowała metodę podzielonej płatności przy wszystkich wybranych do kontroli transakcjach zakupu towarów i usług podlegających odliczeniu VAT.

(dowód: akta kontroli nr 8)

B. Ocena częściowa opisowa:

Prowadzone w *WUP* rejestry VAT spełniają wymogi art. 109 ust. 3 *ustawy o VAT* oraz 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.

WUP nie dokonywał również dostawy towarów oraz świadczenia usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy o VAT dla których istnieje obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności i wystawiania faktur, o których mowa w art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o VAT.

C. Zalecenia: nie wydano.

5. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

Kontrolą objęto realizację zaleceń pokontrolnych wydanych w wystąpieniu pokontrolnym nr AU-KN.1711.10.2021, AU-KN.KW-00039/22 (dalej: *wystąpienie pokontrolne*) z dnia 03.06.2022 r. w zakresie:

1. Przeprowadzić ponowną analizę struktury udzielanych zamówień, z uwzględnieniem źródeł finansowania, celem zbadania, czy obecnie ustalona w regulacjach wewnętrznych jednostki kwota 50 tys. zł netto stanowi adekwatny próg wartościowy, od którego występuje obowiązek zawierania umów cywilnoprawnych w formie pisemnej (dalej: *zalecenie 1*) – **zalecenie zrealizowano**.
2. Wystawiać faktury korygujące z uwzględnieniem zasad określonych w art. 106j ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. jedn.: Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w wystawionych przez WUP fakturach korygujących kwot korekty podstawy opodatkowania (kwoty netto) oraz kwot korekty podatku należnego (dalej: *zalecenie 2*). W okresie objętym kontrolą w WUP **nie wystąpiły przypadki korekty faktur w zakresie określonym zaleceniem**.
3. Sporządzać protokoły odbioru zrealizowanych dostaw z uwzględnieniem informacji umożliwiających prawidłowe ustalenie daty wykonania zamówienia przez wykonawcę (dalej: *zalecenie 3*) – **zalecenie zrealizowano**.
4. Ustalać wartość początkową nabywanych środków trwałych z zachowaniem należytej staranności oraz dokonywać odpisów amortyzacyjnych zgodnie z zasadami określonymi w art. 32 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. jedn.: Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) (dalej: *zalecenie 4*) – **zalecenie zrealizowano**.

Ad 1. Weryfikacja wykonania *Zalecenia 1*.

A. Opis stanu faktycznego

Dyrektor WUP w informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych (pismo nr NO-0711-12/TJ/2021/2022 z dnia 07.07.2022 r.) wskazał, że „Zamawiający przeprowadzi ponowną, rzetelną analizę struktury udzielanych zamówień, biorąc pod uwagę przede wszystkim źródła ich finansowania. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości co do zasadności ustalonej w obecnie obowiązującym Regulaminie udzielania zamówień publicznych kwoty, od której występuje obowiązek zawierania umów cywilnoprawnych

w formie pisemnej – Zamawiający dokona zmiany obowiązujących regulacji wewnętrznych w tym zakresie”.

Weryfikację realizacji zalecenia 1 przeprowadzono na podstawie obowiązujących w okresie kontroli procedur wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych, tj.:

- zarządzenia nr NO-0016/5/2022 Dyrektora WUP z dnia 01.02.2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach,
- zarządzenia nr NO-021/2/2023 Dyrektora WUP z dnia 30.01.2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach,
- zarządzenia nr AA-021/9/2023 Dyrektora WUP z dnia 08.05.2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach ze zm.;
- zarządzenia nr AA-021/8/2024 Dyrektora WUP z dnia 24.01.2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach ze zm.

W przywołanych powyżej uregulowaniach przyjęto 4 progi kwotowe netto, których łączna wartość w planie zamówień publicznych na dany rok określa konieczność zawierania umów, tj.:

- próg I – kwota jest mniejsza niż 20 tys. złotych – zawarcie umowy pisemnej z wybranym wykonawcą nie jest wymagane. Zamówienie jest dokumentowane w postaci rachunków lub faktur odpowiednio opisanych, na których dodatkowo należy sporządzić uzasadnienie dokonania zakupu,
- próg II – kwota jest równa lub większa niż 20 tys. zł i mniejsza lub równa 50 tys. zł. Zamówienie jest dokumentowane zgodnie z procedurą rozeznania rynku (dokumentowanie przebiegu postępowania) oraz dodatkowo w postaci rachunków lub faktur odpowiednio opisanych, na których dodatkowo należy sporządzić uzasadnienie dokonania zakupu,
- próg III – kwota jest większa niż 50 tys. zł i mniejsza niż 130 tys. zł. (zamówienie podprogowe). Przebieg postępowania dokumentowany jest w protokole, do którego załącza się zebrane oferty. Z wybranym wykonawcą zawierania jest umowa, którą podpisuje kierownik zamawiającego,
- próg IV – kwota jest równa lub przekraczająca kwotę 130 tys. złotych. Postępowanie udzielenia zamówienia prowadzone jest zgodnie z ustawą z dnia 19 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych oraz procedurą wewnętrzną WUP.

W każdym z przyjętych progów występuje obowiązek ustalenia szacunkowej wartości zamówienia, sporządzenia dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie szacowania oraz dokumentowanie wyboru wykonawcy realizującego zamówienie.

(dowód: akta kontroli nr 9)

B. Ocena częściowa opisowa:

W obowiązujących procedurach udzielenia zamówień publicznych, obowiązek zawarcia umowy w formie pisemnej z wybranym wykonawcą WUP pozostawił w progu o wysokości

równej lub wyższej niż 50 tys. złotych. W przypadku zamówień poniżej tej kwoty zawarcie umowy z wykonawcą nie jest wymagane, dokumentowane są w postaci rachunków lub faktur oraz dodatkowo w oparciu o dokumenty określone w regulacjach wewnętrznych. Obowiązujące w *WUP* procedury udzielenia zamówień publicznych potwierdzają respektowanie *zalecenia 1*.

C. Zalecenia: nie wydano.

Ad 2. Weryfikacja wykonania *Zalecenia 2*.

A. Opis stanu faktycznego

W okresie od stycznia 2022 r. do czerwca 2025 r. *WUP* nie wystawił faktur korygujących, w których wystąpiła konieczność korekty podstawy opodatkowania lub korekta kwot podatku należnego VAT.

W związku z powyższym realizacja *zalecenia 2* nie została objęta weryfikacją.

(dowód: akta kontroli nr 9)

B. Ocena częściowa opisowa:

Nie podlega ocenie z uwagi na brak wystąpienia przypadków korekty podstawy opodatkowania lub korekty kwot podatku należnego VAT.

C. Zalecenia: nie wydano.

Ad 3. Weryfikacja wykonania *Zalecenia 3*.

A. Opis stanu faktycznego

Kontrola *zalecenia 3* została przeprowadzona na próbie 5 dostaw (zakupów) zrealizowanych w latach 2022 – 2025, tj.:

- zakup macierzy dyskowej HITACHI E590 na podstawie umowy nr 110/2023 zawartej w dniu 11.10.2023 r. Termin realizacji zamówienia ustalono do 10 dni od dnia podpisania umowy. Dostawa zakupionego środka trwałego nastąpiła w dniach:
 - 26.10.2023 r., co potwierdza protokół odbioru nr 1,
 - 27.10.2023 r., co potwierdza protokół odbioru nr 2.W dniu 22.11.2023 r. został sporządzony dokument OT/1 „Przyjęcie środka trwałego”;
- dostawa mebli biurowych dla pracowników *WUP* zrealizowana na podstawie umowy nr 145/2023 z dnia 06.12.2023 r. Termin realizacji zamówienia ustalono do dnia 15.12.2023 r. Dostawa mebli biurowych została wykonana w dniu 15.12.2023 r., co wynika z „Protokołu odbioru końcowego”;
- zakup 3 monitorów interaktywnych zrealizowany w związku z zawarciem w dniu 08.01.2024 r. umowy nr 2/2024. Zamówienie zgodnie z zapisami § 3 ww. umowy miało zostać zrealizowane w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy. Potwierdzeniem

dostawy monitorów jest „Protokół dostarczenia nr 1 do umowy nr 2/2024 z dnia 2024-01-08” z dnia 15.01.2024 r. W dniu 15.01.2024 r. sporządzono dowody OT „Przyjęcie środka trwałego” od nr OT/1 do nr OT/3;

- zakup (dostawa) 6 switchy na podstawie faktury nr 1110059365 z dnia 13.08.2024 r. na łączną kwotę 10 704,69 zł. Odbiór zakupionych przedmiotów nastąpił na podstawie „Protokołu odbioru aktywnego i pasywnego sprzętu telekomunikacyjnego” z dnia 12.08.2024 r., który został podpisany przez Naczelnika Wydziału Informatyki z datą 13.08.2024 r. W związku z dostawą switchy sporządzono w dniu 13.08.2024 r. dokumenty OT „Przyjęcie środka trwałego” o numerach od OT/4 do OT/9;
- dostawa jednorazowa artykułów biurowych zrealizowana na podstawie umowy nr 172/2025 zawartej w dniu 31.07.2025 r. Termin realizacji zamówienia ustalono na 14 dni od dnia podpisania umowy. Dostawę materiałów biurowych wykonano w dniu 14.08.2025 r., co potwierdza „Protokół odbioru wykonania dostawy”.

Dodatkowo weryfikacją objęto prawidłowość ustalania dat w dokumentacji dotyczącej likwidacji wybranych losowo 2 środków trwałych, tj.:

- sprzedaży samochodu Volkswagen Passat nr SK 577AV, która nastąpiła na podstawie faktury nr 5/WUP/09/2022 z dnia 18.09.2022 r. na kwotę 22 200 zł. W związku ze sprzedażą samochodu wystawiono w dniu 26.09.2022 r. dowód LT/1 „Likwidacja środka trwałego”. Protokół przekazania pojazdu wraz z jego dokumentami i kluczami sporządzono w dniu 27.09.2022 r. (wydanie pojazdu nastąpiło po uregulowaniu należności przez kontrahenta);
- sprzedaży samochodu Volkswagen Passat nr SK 2041X, która nastąpiła na podstawie faktury nr 5/WUP/09/2022 z dnia 18.09.2023 r. na kwotę 14 000 zł. W związku ze sprzedażą samochodu wystawiono w dniu 18.09.2023 r. dowód LT/76 „Likwidacja środka trwałego”. Protokół przekazania pojazdu wraz z jego dokumentami i kluczami sporządzono w dniu 18.09.2023 r. (wydanie pojazdu nastąpiło po uregulowaniu należności przez kontrahenta).

Przedłożona przez WUP dokumentacja dotycząca realizacji zakupu (dostaw) potwierdza, że sporządzone protokoły odbioru określają termin realizacji zamówienia przez wykonawcę. Protokoły te stanowiły również potwierdzenie daty sprzedaży (realizację dostawy) w wystawianych przez wykonawców fakturach. Zakup: monitorów, macierzy dyskowej oraz switchy zostały potwierdzone wpisem do ewidencji środków trwałych, sporządzeniem dokumentów OT zgodnie z zarządzeniem nr NO-0016/9/2022 Dyrektora WUP z dnia 25.02.2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarowania majątkiem trwałym w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach, schematu budowy numeru inwentarzowego oraz wykazu środków trwałych będącego w posiadaniu Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach (dalej: *zarządzenie w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym*).

Ponadto dokumentacja związana z likwidacją środków trwałych określa chronologicznie zakres dat ich sporządzania oraz została wykonana w zakresie zgodnym z zapisami *zarządzenia w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym*.

(dowód: akta kontroli nr 9)

B. Ocena częściowa opisowa:

Dokumentowanie dostaw wyposażenia i materiałów do bieżącej pracy w *WUP* w przypadku skontrolowanych zakupów nastąpiło protokołami odbioru. Informacje wskazane w protokołach odbioru pozwalają na ustalenie daty wykonania zamówienia przez wykonawcę. *Zalecenia 3* jest zrealizowane.

Również dokumentacja sporządzona przez *WUP* w zakresie likwidacji środków trwałych wskazuje na zachowanie chronologii i spójności dat.

C. Zalecenia: nie wydano.

Ad 4. Weryfikacja wykonania *Zalecenia 4*.

A. Opis stanu faktycznego

W *WUP* zasady związane z ustaleniem wartości początkowej nabytych środków trwałych oraz dokonywaniem odpisów amortyzacyjnych realizowane są z uwzględnieniem zasad wynikających z:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.; dalej: *ustawa o rachunkowości*),
- 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 (t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.),
- zarządzenia nr NO-0016/44/2022 Dyrektora *WUP* z dnia 13.12.2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach (dalej: *zarządzenie w sprawie polityki rachunkowości*),
- *zarządzenia w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym*.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald za okres styczeń 2022 – czerwiec 2025 zwiększenie stanu środków trwałych ujętych na koncie 011 „Środki trwałe” wystąpiło:

- w 2022 r. na kwotę 143 711,50 zł,
- w 2023 r. na kwotę 798 240 zł.

Próba kontrolną objęto dokumentację finansową dotyczącą 3 środków trwałych nabytych w latach 2022 – 2023, tj.:

- samochodu Skoda Octavia II o wartości 143 550 zł zakupionego na podstawie faktury nr FV/AN/52/22/B z dnia 15.12.2022 r. W związku z zakupem nowego pojazdu *WUP* poniósł koszty opłaty rejestracyjnej w wysokości 161,50 zł.

W dniu 15.12.2022 r. sporządzony został dowód OT/16 „Przyjęcie środka trwałego”, w którym ujęto koszty zakupu samochodu w łącznej wysokości 143 711,50 zł (cena zakupu oraz koszty opłaty rejestracyjnej).

Środek trwały został ujęty w księgach rachunkowych jednostki pod poz.

GB/2022/12/74/1 i GB/2022/12/75/1 z dnia 20.12.2022 r. Odpis amortyzacyjny

rozpoczęto od stycznia 2023 r. przyjmując stawkę 20% (środek trwały ujęto w grupie KŚT 741);

- monitora interaktywnego nabytego na podstawie faktury nr 39/12/2023 z dnia 14.12.2023 r. na łączną kwotę 13 500 zł. Ujęcie nabytego środka trwałego w ewidencji księgowej nastąpiło pod poz. GB/2023/12/183 (PK/183) oraz sporządzono dowód OT/2 „Przyjęcie środka trwałego” z dnia 15.12.2023 r. Odpis amortyzacyjny środka trwałego rozpoczęto od stycznia 2024 r. zaliczając do grupy 662 KŚT, przyjmując stawkę amortyzacji 10%;
- macierzy dyskowej nabytej na podstawie faktury nr 318/KRK/10/2023 z dnia 30.10.2023 r. na kwotę 784 740 zł. W dniu 22.11.2023 r. został sporządzony dokument OT/1 „Przyjęcie środka trwałego”. Nabyty środek trwały został ujęty w księgach rachunkowych jednostki w dniu 30.11.2023 r. pod poz. GB/2023/11/14/1 (PK/153). Odpis amortyzacyjny środka trwałego rozpoczęto od grudnia 2023 r. Środek trwały został zaliczony do grupy 487 KŚT i przyjęto stawkę amortyzacji 30%.

Ewidencja środków trwałych objętych próbą kontrolną oraz odpisy amortyzacyjne realizowane były zgodnie z zasadami wynikającymi z *ustawy o rachunkowości, zarządzenia w sprawie polityki rachunkowości oraz zarządzenia w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym*.

(dowód: akta kontroli nr 9)

B. Ocena cząstkowa opisowa:

Przy ewidencji środków trwałych i dokonywaniu odpisów amortyzacyjnych *WUP* stosuje zasady określone przepisami prawa oraz wynikające z uregulowań wewnętrznych. Cena nabycia zakupionego samochodu Skoda Octavia II została powiększona o koszty opłaty rejestracyjnej.

Zalecenie 4 w zakresie prawidłowego ustalenia wartości początkowej środków trwałych na podstawie przedłożonej dokumentacji należy uznać za zrealizowane.

C. Zalecenia: nie wydano.

III. Zagadnienia niepodlegające ocenie.

Wykorzystanie publicznej usługi rejestrowego doręczenia elektronicznego.

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrola została przeprowadzona w zakresie:

- a) wpisania do ogólnopolskiej Bazy Adresów Elektronicznych (BAE) adresu do e-Doręczeń (ADE),
- b) wysyłania do podmiotu publicznego/podmiotu niepublicznego/osoby fizycznej korespondencji z wykorzystaniem publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego (PURDE).

Ad a) WUP ma ustalony adres e-Doręczeń wpisany do ogólnopolskiej Bazy Adresów Elektronicznych: AE.PL-21823-19501-FWADS-10.

Ad b) W trakcie kontroli przedłożono „Zestawienie wysyłek eDoręczenie elektroniczne”, którym zarejestrowano korespondencję wychodzącą w dniach 15-16.09.2025 r.

Na dzień 18.09.2025 r., na podstawie zestawienia wysłanej korespondencji stwierdzono, że WUP wysyła korespondencję z wykorzystaniem PURDE.

W dniu 18.09.2025 r. przekazano Zespołowi kontrolującemu pismo podpisane przez Zastępcę Dyrektora WUP oraz Naczelnika Wydziału Informatyki o treści „Zgodnie z ustawą z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych oraz przyjętym harmonogramem wprowadzenia obowiązku stosowania Krajowego Systemu Doręczeń Elektronicznych tutejszy Urząd założył Adres Doręczeń Elektronicznych (ADE) oraz z dniem 1 stycznia 2025 r. uruchomił skrzynkę e-doręczeń. Skrzynka została skonfigurowana z obowiązującym w Urzędzie elektronicznym obiegiem dokumentów „TALGOS”.

Na dzień dzisiejszy poprzez skrzynkę e-doręczeń Urząd prowadzi korespondencję z wszystkimi podmiotami, które posiadają adres ADE (w tym Podmiotami Publicznymi, osobami fizycznymi i prawnymi (...)).

(dowód: akta kontroli nr 10)

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Sprawozdanie posiada 19 stron.

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

Kontrolujący:

Mariusz Latusek

Kontrolujący:

Jacek Kucia

**Osoba upoważniona przez
Marszałka Województwa Śląskiego:**

Edyta Knapik - Walka
Dyrektor Biura Kontroli

Pouczenie

Zgodnie z § 26 ust. 1 Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 466/66/VII/2025 Zarządu Województwa

Śląskiego z dnia 5 marca 2025 r. „Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania do zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do jego treści. O dochowaniu terminu decyduje data nadania pisma”. Ponadto Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego sprawozdania, winien poinformować podmiot uprawniony do kontroli o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.