

PROTOKÓŁ

Z kontroli przeprowadzonej w dniu 24.10.2019r. na podstawie:

- art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tekst jedn. Dz. U. z 2019r. poz. 512 z późn. zm.),

- § 10 ust. 1 Regulaminu kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i wojewódzkich osób prawnych Województwa Śląskiego stanowiącego załącznik do Uchwały nr 665/30/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 marca 2019 r.

przez pracowników Referatu finansów i remontów Wydziału Kultury i Sportu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego:

a) Agnieszkę Sukiennik – głównego specjalistę, działającą na podstawie upoważnienia jednorazowego nr 635/KL/2019,

b) Grzegorza Szymańskiego – głównego specjalistę, działającego na podstawie upoważnienia jednorazowego nr 635/KL/2019,

w zakresie kontroli zgodności danych zawartych w rozliczeniu dotacji podmiotowej na działalność za 2018 rok

w Śląskim Centrum Wolności i Solidarności siedzibą w Katowicach przy ul. Wincentego Pola 38.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Centrum pod numerem 7.

I USTALENIA GÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Śląskie Centrum Wolności i Solidarności w Katowicach, zwane dalej „Centrum” jest wojewódzką samorządową instytucją kultury, działającą na podstawie:

- Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2018r. poz. 1983 z późn. zm.),

- Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tekst jedn. Dz. U. z 2019r. poz. 512 z późn. zm.),

- Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2019r. poz. 506 z późn. zm.),

- umowy nr 3689/KL/2011 w sprawie prowadzenia wspólnej instytucji kultury pn. Śląskie Centrum Wolności i Solidarności zawartej w dniu 16.12.2011r. pomiędzy Województwem Śląskim a Miastem Katowice,

- Statutu nadanego Uchwałą Sejmiku Województwa Śląskiego nr IV/22/29/2012 z dnia 18 czerwca 2012 r.

2. „Centrum” posiada osobowość prawną i wpisane jest do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Województwo Śląskie pod nr RIK – CW/22/12.

3. Do składania oświadczeń woli w imieniu „Centrum” w zakresie praw i obowiązków majątkowych i finansowych uprawniony jest jednoosobowo dyrektor Centrum lub osoba przez niego upoważniona. Oświadczenia wymagają kontrasygnaty głównego księgowego lub osoby przez niego upoważnionej.

4. „Centrum” prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków oraz na podstawie planu finansowego, kierując się zasadą efektywności ich wykorzystania. Przychodami „Centrum” są przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży majątku ruchomego, przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje podmiotowe i celowe, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

5. Zakres działania instytucji, podstawowe obowiązki związane z działalnością i struktura wewnętrzna instytucji zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Śląskiego Centrum Wolności i Solidarności w Katowicach nr 6/2014 z dnia 05.05.2014r., po uprzednim pozytywnym zaopiniowaniu przez Zarząd Województwa Śląskiego uchwałą nr 676/329/IV/2014 z dnia 16.04.2014r.

6. W kontrolowanej jednostce funkcjonuje Polityka rachunkowości, wprowadzona Zarządzeniem nr 8/2012 Dyrektora Śląskiego Centrum Wolności i Solidarności z dnia 07.05.2012 roku.

7. W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełnili:

- Robert Ciupa – powołany na stanowisko Dyrektora z dniem 01.07.2013r. do dnia 30.06.2018r. na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 1477/267/IV/2013 z dnia 28.06.2013r., powołany na stanowisko p.o. Dyrektora z dniem 01.07.2018r. do czasu powołania dyrektora instytucji na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 1509/265/V/2018 z dnia 26.06.2018r.

- Danuta Uzdowska – Główna Księgowa, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 12.03.2012r. na czas nieokreślony; w związku z długotrwałą nieobecnością w dniach 08.11.2018-26.08.2019 zastępstwo w dniach 06.12.2018-31.07.2019 pełniła Pani Jolanta Orzeł.

Obecnie funkcje kierownicze pełnią:

- Robert Ciupa – powołany na stanowisko Dyrektora z dniem 01.06.2019r. do dnia 31.05.2026r. na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 1034/42/VI/2019 z dnia 22.05.2019r.

- Danuta Uzdowska – Główna Księgowa, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 12.03.2012r. na czas nieokreślony.

II USTALENIA SZCZEGÓLWE

1. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości sporządzenia Rozliczenia dotacji podmiotowej na działalność (zwanego dalej „rozliczeniem”) otrzymanej przez „Centrum” w 2018 roku. Obowiązek sporządzania Rozliczenia został wprowadzony uchwałą Nr IV/25/13/2012 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 24 sierpnia 2012r.

Wzór rozliczenia został określony Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2668/230/V/2017 z dnia 12 grudnia 2017 roku.

2. Rozliczenie zostało złożone w Kancelarii ogólnej Urzędu Marszałkowskiego w wymaganym terminie w dniu 30 stycznia 2019 roku. W dniu 11 kwietnia 2019 r. Centrum złożyło korektę rozliczenia. Kserokopia korekty stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

3. W instytucji wprowadzono zmiany do Polityki Rachunkowości tj.:

- Zarządzenie nr 1 /2017 Dyrektora Śląskiego Centrum Wolności i Solidarności z dnia 4.01.2017 r. w sprawie zmiany polityki rachunkowości (Załącznik nr 2 do protokołu). Zarządzeniem wprowadzono konta pozabilansowe 910 oraz 920. Konto pozabilansowe 910 – Koszty rodzajowe Urząd Marszałkowski służy do ewidencji kosztów finansowanych z dotacji podmiotowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w rozbiciu na koszty wg rodzaju.
- Zarządzenie nr 12/2013 Dyrektora Śląskiego Centrum Wolności i Solidarności z dnia 31.12.2013 r. na podstawie Uchwały nr 2553/296/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19.11.2013 r. w sprawie przyjęcia wzoru rozliczania dotacji podmiotowej dla instytucji kultury, dla których organizatorem lub współorganizatorem jest Samorząd Województwa Śląskiego (Załącznik nr 3 do protokołu). Zarządzeniem wprowadzono konta analityczne pierwszego stopnia na kontach grupy 5 w podziale na źródło finansowania, gdzie konta 500-01, 502-01 dotyczą kosztów sfinansowanych z dotacji podmiotowej Śląskiego Urzędu Marszałkowskiego. Powyższe Zarządzenie powołuje się na Uchwałę nr 2553/296/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19.11.2013 r., która została uchylona uchwałą nr 2668/230/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 12.12.2017 r. w sprawie przyjęcia wzoru rozliczenia dotacji podmiotowej dla instytucji kultury, dla których organizatorem lub współorganizatorem jest Samorząd Województwa Śląskiego.

4. W części I „rozliczenia” sporządzono informacje dot. przychodów. Dotacja podmiotowa z budżetu Województwa Śląskiego wykonana została w wysokości 350 804 zł. Pozostałe przychody zostały wykonane na poziomie 605 445,85 zł. Dane wykazane w rozliczeniu kontrolujący sprawdzili z ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono.

5. W części II „rozliczenia” wykazano koszty roku 2018, w tym koszty i zobowiązania finansowane dotacją podmiotową z budżetu Województwa Śląskiego. Łącznie w 2018 roku „Centrum” wydatkowało kwotę 1 013 294,29 zł, z tego dotacją podmiotową na działalność z budżetu Województwa Śląskiego pokryte zostały wydatki w wysokości 350 804 zł. Ze środków dotacji pokryte zostały następujące koszty:

- a) materiały i energia – 44 227,62 zł,
- b) usługi obce – 61 473,15 zł,
- c) podatki i opłaty – 1 862,09 zł,

- d) wynagrodzenia – 188 891,67 zł,
- e) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 47 762,30 zł,
- f) pozostałe – 6 587,17 zł.

Wydatki sfinansowane dotacją podmiotową na działalność zgodnie z powyższymi Zarządzeniami Dyrektora Śląskiego Centrum Wolności i Solidarności winny być ewidencjonowane na koncie pozabilansowym „910” oraz kontach analitycznych „500-01” oraz „502-01”.

Sprawdzono zapisy na wydrukach z ksiąg rachunkowych:

- na wydruku z systemu finansowo-księgowego Konta syntetyczne i analityczne „Obroty i salda, za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, z uwzględnieniem bufora” Konta od [500-01] do [500-01] (Załącznik nr 4 do protokołu). Konto zawiera koszty rozliczone ze środków dotacji podmiotowej oraz dodatkowo koszty rozliczone ze środków dotacji celowej w wysokości 75 000 zł.
- na wydruku z systemu finansowo-księgowego Konta syntetyczne i analityczne „Obroty i salda, za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, z uwzględnieniem bufora” Konta od [502-01] do [502-01] (Załącznik nr 5 do protokołu). Konto zawiera koszty rozliczone ze środków dotacji podmiotowej. Różnic nie stwierdzono.
- na wydruku z systemu finansowo-księgowego Konta syntetyczne i analityczne „Obroty i salda, konta pozabilansowe, za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, z uwzględnieniem bufora” Konta od [910] do [910] (Załącznik nr 6 do protokołu). Konto w pozycji 910-02-01 – pozostałe, zawiera koszty rozliczone ze środków dotacji podmiotowej oraz dodatkowo koszty rozliczone ze środków dotacji celowej w wysokości 75 000 zł stanowiącą koszt z tytułu otrzymanej przez Centrum dotacji celowej tj. 50.000,00 zł - numer w dzienniku 211/4 oraz 25.000,00 zł – numer w dzienniku 367/4.

Szczegółowej kontroli poddano dokumenty rozliczone w ramach poz. 1.2 „Materiały i energia” oraz 1.7 „Pozostałe” ewidencjonowane na koncie pozabilansowym. Każdy dokument księgowy opisany został formułą „Całość sfinansowano z dotacji podmiotowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego” lub „Wydatek w kwocie ... sfinansowano z dotacji podmiotowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego”.

1.2 Materiały i energia

W złożonym rozliczeniu „Centrum” wykazało wydatki w tej pozycji na kwotę 44 227,62 zł. W trakcie kontroli Kontrolujący otrzymali wydruk z systemu finansowo-księgowego „Lista księgowi na kontach analitycznych” za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31 z konta 910-01 (Załącznik nr 7 do protokołu). Zestawienie opiewało na łączną kwotę 44 227,62 zł. Dane zawarte w otrzymanym wydruku kontrolujący porównali z dokumentami księgowymi. Kontrola wykazała, że do dokumentów przyporządkowanych do grupy wydatków „Materiały i energia” błędnie przyporządkowano Fakturę VAT nr 18090520479713 z dnia 06.09.2018 na kwotę 128,99 wystawioną za usługi telekomunikacyjne. Faktura została zaksięgowana na koncie kosztowym 420-01 „Usługi obce” (konto służy do ewidencji poniesionych kosztów robót i usług świadczonych przez inne jednostki i zalicza się

do nich koszt usługi łączności) oraz równolegle na koncie pozabilansowym 910-01 „Materiały i energia”.

Globalna kwota rozliczona z dotacji podmiotowej nie ulega zmianie i zgodna jest ze złożonym rozliczeniem. Jednak wystąpiła niezgodność kwot przyporządkowanych do poszczególnych grup wydatków.

Wyjaśnienie głównej księgowej dotyczące przyporządkowania w księgowaniu dotacji podmiotowej i dotacji celowej stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

1.7 Pozostałe

W złożonym rozliczeniu „Centrum” wykazało wydatki w tej pozycji na kwotę 6 587,17 zł. W trakcie kontroli Kontrolujący otrzymali wydruk z systemu finansowo-księgowego „Lista księgowi na kontach analitycznych” za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31 z konta 910-06 – „Pozostałe” (Załącznik nr 9 do protokołu). Zestawienie opiewało na łączną kwotę 6 587,17 zł. Dane zawarte w otrzymanym wydruku kontrolujący porównali z dokumentami księgowymi. Niezgodności nie stwierdzono.

III. POZOSTAŁE USTALENIA

Poprzednia kontrola w podobnym zakresie miała miejsce w dniu 05.03.2014r. i dotyczyła sprawdzenia zgodności danych wykazanych w rozliczeniu dotacji podmiotowej za 2013 rok. Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

Protokół posiada 6 stron. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim podpisaniu przez kontrolującego przekazano Dyrektorowi Centrum.

Dyrektor „Centrum” został poinformowany o przysługujących mu uprawnieniach wynikających z Regulaminu kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i wojewódzkich osób prawnych Województwa Śląskiego stanowiącego załącznik do Uchwały nr 665/30/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 marca 2019 r.

Zgodnie z § 16 ust. 6 Regulaminu w terminie 7 dni od doręczenia podpisanego przez kontrolującego protokołu kierownik jednostki kontrolowanej:

- 1) podpisuje protokół albo
- 2) wnosi umotywowane pisemne zastrzeżenia do treści protokołu.

Kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest niezwłocznie przekazać do wydziału przeprowadzającego kontrolę podpisany protokół bądź niepodpisany protokół z zastrzeżeniami.

Wykaz załączników:

Załącznik nr 1 – kserokopia korekty Rozliczenia dotacji podmiotowej na działalność.

Załącznik nr 2 – kserokopia Zarządzenia nr 1/2017 Dyrektora Śląskiego Centrum Wolności i Solidarności.

Załącznik nr 3 - kserokopia Zarządzenia nr 12/2013 Dyrektora Śląskiego Centrum Wolności i Solidarności.

Załącznik nr 4 - wydruk z systemu finansowo-księgowego - Konta syntetyczne i analityczne „Obroty i salda, za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, z uwzględnieniem bufora” Konta od [500-01] do [500-01].

Załącznik nr 5 - wydruk z systemu finansowo-księgowego Konta syntetyczne i analityczne „Obroty i salda, za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, z uwzględnieniem bufora” Konta od [502-01] do [502-01].

Załącznik nr 6 - wydruk z systemu finansowo-księgowego Konta syntetyczne i analityczne „Obroty i salda, konta pozabilansowe, za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, z uwzględnieniem bufora” Konta od [910] do [910].

Załącznik nr 7 - wydruk z systemu finansowo-księgowego „Lista księgowarów na kontach analitycznych” za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31 z konta 910-01 – materiały i energia.

Załącznik nr 8 - wyjaśnienie głównej księgowej.

Załącznik nr 9 - wydruk z systemu finansowo-księgowego „Lista księgowarów na kontach analitycznych” za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31 z konta 910-06 – „Pozostałe”.

Katowice, 6 listopada 2019r.

Jednostka kontrolowana:

7.10.2019 Katowice
(miejsowość, data podpisania protokołu)

Śląskie Centrum Wolności i Solidarności
GŁÓWNY KSIĘGOWY
ul. Wincentego Pola 38
40-596 Katowice
tel./fax 32 601 21 08
NIP: 634 280 72 98, REGON: 242866640

7.10.2019 mgr inż. Danuta Uzdowska
(data, pieczęć i podpis Głównego Księgowego)

DYREKTOR
ŚLĄSKIEGO CENTRUM
WOLNOŚCI I SOLIDARNOŚCI

Robert Ciupa
(data, pieczęć i podpis Dyrektora Instytucji)

Śląskie Centrum Wolności i Solidarności
ul. Wincentego Pola 38
40-596 Katowice
tel./fax 32 601 21 08
NIP: 634 280 72 98, REGON: 242866640
(pieczęć jednostki)

Kontrolujący:

Wydział Kultury i Sportu
Agnieszka Sukalska
Główny specjalista
Główny specjalista