

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej na podstawie:

- art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2096),
- § 3 Regulaminu kontroli instytucjonalnej wojewódzkich jednostek budżetowych, wojewódzkich osób prawnych i komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (uchwała nr 699/108/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 kwietnia 2016 r. z późn. zm.)

przez pracownika:

- Wydziału Kultury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach
- Agnieszkę Sukiennik - Głównego specjalistę, na podstawie upoważnienia nr 838/KL/2017 z dnia 4 grudnia 2017 r.

w zakresie rozliczenia dotacji podmiotowej za 2016 rok w Regionalnym Instytucie Kultury w Katowicach

Zakres czasowy kontroli:

- 2016 rok

Zakres tematyczny kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne;
- II. Ustalenia w zakresie:
  1. Prawidłowość ujęcia rozliczenia dotacji podmiotowej za 2016 rok

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową i wpisano do książki kontroli Jednostki pod numerem 23.

### **I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE**

Regionalny Instytut Kultury w Katowicach, zwane dalej „Instytutem”, jest wojewódzką samorządową instytucją kultury - instytucją działającą w szczególności na podstawie:

- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 862),
- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2096)
- Statutu nadanego uchwałą Nr V/21/9/2016 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 18 kwietnia 2016 r.

Instytut posiada osobowość prawną i został wpisany do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Województwo Śląskie pod numerem RIK-D/23/16. Nadzór nad Instytutem sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Instytucie pełnili:

- p. Adam Pastuch – Dyrektor na czas określony do dnia 31.05.2022 r.;
- p. Małgorzata Mazur – Zastępca Dyrektora na czas nieokreślony.
- p. Adam Kowalski – Zastępca Dyrektora na czas nieokreślony,
- p. Tomasz Szablewski – Zastępca Dyrektora na czas określony do 30.06.2020 r.,
- p. Iwona Wyżgolik – zatrudniona na stanowisku Głównej Księgowej na podstawie umowy o pracę z dniem 01.02.2004 r. na czas nieokreślony.

W Instytucie obowiązują Procedury określające organizację systemu kontroli zarządczej w Regionalnym Instytucie Kultury w Katowicach wprowadzające załącznikiem nr 1 Zasady Polityki Rachunkowości oraz załącznikiem nr 4 Instrukcja kasową. Zarządzeniem nr 8/2016 Dyrektora Regionalnego Instytutu Kultury w Katowicach z dnia 7.07.2016 r. w sprawie dopuszczenia do użytkowania oprogramowania komputerowego na potrzeby księgowości i administracji w Regionalnym Instytucie Kultury w Katowicach - księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem udokumentowanego systemu Finanse i księgowość firmy Sage Sp. z o.o. Warszawa.

## II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

### 1. Prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych instytucji rozliczenia dotacji podmiotowej za 2016 rok

W wyniku czynności kontrolnych zweryfikowano zgodność pomiędzy przekazanym do Wydziału Kultury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego „Rozliczeniem otrzymanej dotacji podmiotowej za 2016 rok” a zapisami w księgach rachunkowych instytucji według stanu na 31 grudnia 2016 roku.

Przychody własne wykazane w części 1. „Rozliczeniu dotacji podmiotowej za 2016 r” (załącznik nr 1 do protokołu) są zgodne z „Zestawieniem obrotów i sald” poszczególnych kont tj.:

- Sprzedaż usług w kwocie 132.373,64 zł to suma zapisu na kontach: „702” ROK K-ce – 35.875,85 zł, „702” RIK K-ce – 87.611,33 zł, „702” ŚCDK K-ce – 4.320,00 zł, „741” ŚCDK K-ce – 4.566,46 zł.

- Przychody z operacji finansowych w kwocie 5.850,85 zł to suma zapisu na kontach: „752” ROK K-ce – 54,38 zł, „752” RIK K-ce – 2.952,95 zł, „756” RIK K-ce – 8,21 zł, 751” ŚCDK K-ce – 2.835,31 zł.

- Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 118.646,69 zł to suma zapisu na kontach: „763” ROK K-ce – 28.983,54 zł, „766” ROK K-ce – 6.461,55 zł, „763” RIK K-ce – 32.987,55 zł, „768” RIK K-ce – 10.648,78 zł, „765-3” RIK K-ce – 28.957,02 zł, „765-5” RIK K-ce – 10.000,00 zł, „761-4” ŚCDK K-ce – 608,25 zł.

- Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 179.842,00 zł to suma zapisu na kontach: „768” ROK K-ce – 18.595,91 zł, „765-1” RIK K-ce – 115.246,09 zł, „765-4” RIK K-ce – 26.000,00 zł.

Dotacja podmiotowa wykazana w części 2. „Rozliczeniu dotacji podmiotowej za 2016 r” jest zgodna z „Zestawieniem obrotów i sald” poszczególnych kont tj.: „762” ROK K-ce – 726.836,88 zł, „762” RIK K-ce – 1.648. 67,33 zł, „761-2” ŚCDK K-ce – 436.498,79 zł.

Koszty wykazane w „Rozliczeniu” w części 3 są zgodne z poszczególnymi zapisami stanowiących załącznik nr 2 do protokołu. Ogólna kwota kosztów finansowana dotacją podmiotową w wysokości 2.811.403,00 zł to suma zapisu na kontach:

- pozycja 1 – materiały i energia - kwota kosztów w wysokości 37.060,29 zł rozliczona dotacją to suma zapisów na kontach: „402” ROK K-ce – 19.028,24 zł, „402” RIK K-ce – 3.101,37 zł, „402” ŚCDK K-ce – 14.930,68 zł,
- pozycja 2 – usługi obce - kwota kosztów w wysokości 458.934,45 zł rozliczona dotacją to suma zapisów na kontach: „403” ROK K-ce – 171.204,05 zł, „403” RIK K-ce – 211.474,63 zł, „404” ŚCDK K-ce – 76.255,77 zł (z wyłączeniem kosztów na kwotę 668,00 zł),
- pozycja 3 – podatki i opłaty - kwota kosztów w wysokości 43.833,67 zł rozliczona dotacją to suma zapisów na kontach: „404” ROK K-ce – 11.528,55 zł, „404” RIK K-ce – 32.305,12 zł,
- pozycja 4 – wynagrodzenia osobowe - kwota kosztów w wysokości 1.806.204,43 zł rozliczona dotacją to suma zapisów na kontach: „405-1” ROK K-ce – 386.373,23 zł, „405-1” RIK K-ce – 1.155.741,61 zł, „405-1” ŚCDK K-ce – 264.089,59 zł,
- pozycja 5 – wynagrodzenia pozostałe - kwota kosztów w wysokości 99.259,19 zł rozliczona dotacją to suma zapisów na kontach: „405-2” ROK K-ce – 3.562,50 zł, „405-2” RIK K-ce – 90.696,69 zł, „405-2” ŚCDK K-ce – 5.000,00 zł,
- pozycja 6 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - kwota kosztów w wysokości 358.825,46 zł rozliczona dotacją to suma zapisów na kontach: „406” ROK K-ce – 76.128,91 zł, „406” RIK K-ce – 244.346,15 zł, „406” ŚCDK K-ce – 29.587,32 zł „408-4” ŚCDK K-ce – 8.763,08 zł (z doliczeniem kosztów na kwotę 668,00 zł),
- pozycja 7 – pozostałe koszty - kwota kosztów w wysokości 7.285,51 zł rozliczona dotacją to suma zapisów na kontach: „407” ROK K-ce – 1.359,39 zł, „407” RIK K-ce – 4.396,54 zł, „408-1-2” ŚCDK K-ce – 1.529,58 zł,

Ustalono, iż dotacja podmiotowa za 2016 rok została wykorzystana w całości.

Rozliczenie dotacji podmiotowej sprawdzono na przykładzie losowo wybranych dowodów księgowych wystawionych w okresie objętym kontrolą.

| L.p. | Nr dekretu | Nr konta | Nazwa konta             | Nr dokumentu                   | Koszt brutto | Koszty opłacone w ramach dotacji podmiotowej |
|------|------------|----------|-------------------------|--------------------------------|--------------|----------------------------------------------|
| 1    | FVZ 116    | 403      | Usługi obce             | 18/09/2016/FV                  | 309,04       | 251,25                                       |
| 2    | FVZ 122    | 403      | Usługi obce             | FV/16/00353                    | 4 874,86     | 3 936,98                                     |
|      |            | 403      | Usługi obce             |                                |              | 26,32                                        |
| 3    | FVZ 126    | 403      | Usługi obce             | 34340101311/08/16/E            | 98,40        | 80,00                                        |
| 4    | PK 30      | 405      | Wynagrodzenia           | l.płac01/09.2016               | 4 350,00     | 4 350,00                                     |
|      |            | 406      | Ubezpieczenia społeczne |                                | 825,56       | 747,77                                       |
|      |            | 406      | Ubezpieczenia społeczne |                                |              | 77,79                                        |
| 5    | FVZ 117    | 403      | Usługi obce             | 01/09/2016                     | 12 730,50    | 10 350,00                                    |
| 6    | RK 169     | 402      | Materiały i energia     | 0245/ZM8135/2016               | 36,96        | 36,96                                        |
| 7    | FVZ 125    | 403      | Usługi obce             | FV-33611/GO400/05/SFAKA/P08/16 | 464,20       | 77,12                                        |
| 8    | FVZ 129    | 403      | Usługi obce             | 1128/16/FV                     | 61,50        | 50,00                                        |
| 9    | FVZ 135    | 403      | Usługi obce             | 95/2016                        | 15 000,00    | 15 000,00                                    |

|              |         |     |                         |                                 |                   |                   |
|--------------|---------|-----|-------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| 10           | PK 31   | 406 | Ubezpieczenia społeczne | l.płac02/09.2016/ZFŚS           | 1 093,93          | 1 093,93          |
| 11           | PK 32   | 406 | Ubezpieczenia społeczne | l.płac03/09.2016/ZFŚS           | 1 093,93          | 1 093,93          |
| 12           | PK 34   | 405 | Wynagrodzenia           | l.płac05/09.2016                | 4 000,00          | 4 000,00          |
| 13           | Dp 57   | 405 | Wynagrodzenia           | r-k 1 do umowy RIK/12/VIII/2016 | 6 500,00          | 6 500,00          |
| 14           | PK 33   | 406 | Ubezpieczenia społeczne | l.płac04/09.2016/ZFŚS           | 1 093,93          | 1 093,93          |
| 15           | FVZ 141 | 403 | Usługi obce             | F/50273626/09/16                | 89,98             | 73,15             |
| 16           | Dp 63   | 405 | Wynagrodzenia           | r-k 4 do umowy RIK/30/IV/2016   | 1 462,50          | 1 462,50          |
| 17           | RZ 40   | 402 | Materiały i energia     | 2581/2016/09/1420               | 23,48             | 23,48             |
| 18           | RZ 40   | 402 | Materiały i energia     | 2581/2016/09/1404               | 62,91             | 62,91             |
| 19           | FVZ 152 | 403 | Usługi obce             | 526448810916                    | 251,74            | 204,67            |
| 20           | FVZ 151 | 403 | Usługi obce             | FV/16/00413                     | 4 880,55          | 3 936,98          |
|              |         | 403 | Usługi obce             |                                 |                   | 30,94             |
| 21           | PK 35   | 405 | Wynagrodzenia           | l.płac06/09.2016                | 1 687,29          | 1 687,29          |
|              |         | 406 | Ubezpieczenia społeczne |                                 | 331,39            | 290,05            |
|              |         | 406 | Ubezpieczenia społeczne |                                 |                   | 41,34             |
| 22           | PK 36   | 405 | Wynagrodzenia           | l.płac07/09.2016                | 154 089,76        | 154 089,76        |
|              |         | 406 | Ubezpieczenia społeczne |                                 | 29 571,69         | 26 185,54         |
|              |         | 406 | Ubezpieczenia społeczne |                                 |                   | 3 386,15          |
| 23           | RK 206  | 407 | Pozostałe koszty        | 169/2016                        | 135,40            | 135,40            |
| 24           | RK 221  | 403 | Usługi obce             | 19                              | 369,00            | 369,00            |
| 25           | PK 37   | 405 | Wynagrodzenia           | l.płac08/09.2016                | 2 910,00          | 2 910,00          |
|              |         | 406 | Ubezpieczenia społeczne |                                 | 536,98            | 500,23            |
|              |         | 406 | Ubezpieczenia społeczne |                                 |                   | 36,75             |
| 26           | FVZ 154 | 403 | Usługi obce             | 50020100039/09/16/E             | 2 029,50          | 1 650,00          |
| 27           | FVZ 163 | 403 | Usługi obce             | WS/031730/16                    | 54,16             | 50,15             |
| 28           | FVZ 165 | 403 | Usługi obce             | FA/KK/2016/334                  | 31,98             | 26,00             |
| 29           | PK 39   | 404 | Podatki i opłaty        | DEK-I-a/09/2016                 | 3 397,00          | 3 397,00          |
| 30           | FVZ 162 | 407 | Pozostałe koszty        | FS86/9/2016                     | 210,00            | 210,00            |
| <b>Razem</b> |         |     |                         |                                 | <b>254 658,12</b> | <b>249 525,27</b> |

Ustalono, że dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały opisane, iż zostały sfinansowane z dotacji podmiotowej z budżetu Województwa Śląskiego.

## 2. Realizacja zaleceń pokontrolnych

Poprzednia kontrola w Instytucie przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego przeprowadzona została w 2016 r. w zakresie wybranych zagadnień z gospodarki finansowej za lata 2014 - 2016. Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

Protokół posiada 5 stron i 2 załączniki stanowiących integralną jego część. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim podpisaniu przez strony przekazano Dyrektorowi Jednostki.

Dyrektor instytucji kultury został poinformowany o przysługujących mu uprawnieniach wynikających z Regulaminu kontroli instytucjonalnej wojewódzkich jednostek budżetowych, wojewódzkich osób prawnych i komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (uchwała nr 699/108/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 kwietnia 2016 r. z późn. zm.).

Zgodnie z ww. Regulaminem w terminie 7 dni od doręczenia podpisanego przez kontrolującego protokołu kontrolowany:

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

Kontrolowany zobowiązany jest niezwłocznie przekazać do wydziału przeprowadzającego kontrolę podpisany protokół bądź niepodpisany protokół z zastrzeżeniami.

**Załączniki:**

Nr 1 - Rozliczenie otrzymanej dotacji za 2016 r.

Nr 2 - Zestawienie kont finansowanych dotacją.

*Katowice*  
.....  
(miejscowość, data podpisania protokołu)

**Jednostka kontrolowana: · Kontrolujący:**

Główny Księgowy  
Regionalnego Instytutu Kultury  
w Katowicach

*Iwona Wyżgolik*

.....  
(data, pieczęć i podpis  
Głównego Księgowego Jednostki)

Dyrektor  
Regionalnego Instytutu Kultury  
w Katowicach

*Adam Pastuch*  
.....  
(data, pieczęć i podpis  
Dyrektora Jednostki)

Regionalny Instytut Kultury  
w Katowicach

ul. Teatralna 4, 40-003 Katowice  
tel. (32) 251-75-63  
NIP: 6342865350, Regon: 364603340

.....  
(pieczęć jednostki)

Wydział Kultury

*Agnieszka Sukiennik*

.....  
(data, pieczęć i podpis kontrolującego)