

Protokół

z kontroli przeprowadzonej 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 2016 r. poz. 486),

– § 9 ust. 1 Regulaminu kontroli instytucjonalnej komórek organizacyjnych Urzędu, wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i wojewódzkich osób prawnych, stanowiącego załącznik do uchwały nr 699/108/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19.04.2016 r.

przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach:

Barbarę Ładę – Głównego Specjalistę, na podstawie upoważnienia nr 660/KA/2016 z dnia 18.10.2016 r. w dniach 19. 20, 21, 24, 25, 26, 27, 28 października 2016 r.

Barbarę Muszik – Inspektora na podstawie upoważnienia nr 660/KA/2016 z dnia 18.10.2016 r. w dniach 19, 20, 21, 24, 25, 26, 27 października 2016 r.

w Regionalnym Instytucie Kultury w Katowicach ul. PCK 19.

Zakres czasowy kontroli:

lata 2014-2016.

Zakres tematyczny kontroli:

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

II. Ustalenia szczegółowe:

1. realizacja planu finansowego w roku 2015,
2. rozrachunki na dzień 31.12.2015 r.,
3. rozrachunki na dzień 31.05. 2016 r.,
4. plan finansowy Regionalnego Instytutu Kultury od 01.06.2016 r.,
5. prawidłowość rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu Województwa Śląskiego,
6. prawidłowość dokonywania wydatków w tym udzielania zamówień publicznych,
7. inwentaryzacja.

III. Pozostałe ustalenia

Kontrolę wpisano do książki kontroli Jednostki pod numerem 132.

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Regionalny Instytut Kultury, zwany dalej „Instytutem” jest wojewódzką samorządową instytucją kultury o charakterze upowszechnieniowym i naukowo badawczym działającym w szczególności na podstawie:

- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.),
- ustawy o samorządzie województwa (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 486),
- ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1446 z późn. zm.)

1.1. Instytut powstał z połączenia Regionalnego Ośrodka Kultury w Katowicach oraz Śląskiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego w Katowicach, na podstawie Uchwały nr V/21/8/2016 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 18 kwietnia 2016 r.

1.2. Termin połączenia Regionalnego Ośrodka Kultury w Katowicach oraz Śląskiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego w Katowicach w jedną instytucję kultury pod nazwą Regionalny Instytut Kultury został określony na 1 czerwca 2016 r.

1.3. W wyniku połączenia mienie Regionalnego Ośrodka Kultury w Katowicach oraz Śląskiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego w Katowicach stało się własnością Instytutu.

1.4. Instytut przejął zobowiązania i wierzytelności Regionalnego Ośrodka Kultury w Katowicach oraz Śląskiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego w Katowicach.

1.5. Siedzibą Instytutu jest miasto Katowice, Instytut prowadzi działalność na terenie RP oraz poza jej granicami,

1.6. Organizatorem Instytutu jest Województwo Śląskie, nadzór nad Instytutem sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego,

1.7. Instytut posiada osobowość prawną i jest wpisany do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Województwo pod numerem RIK-D/23/16.

1.8. Instytut prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków oraz na podstawie planu finansowego Instytutu, kierując się zasadą efektywności ich wykorzystania,

1.9. Dyrektora Instytutu powołuje i odwołuje Zarząd Województwa w trybie określonym w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,

1.10. Szczegółowy zakres działalności Instytutu oraz sposób realizacji zadań określa Statut stanowiący załącznik do Uchwały Nr V/21/9/2016 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 18 kwietnia 2016 r.

1.11. W Instytucie obowiązują Procedury określające organizację Systemu Kontroli Zarządczej w Regionalnym Instytucie Kultury w Katowicach wprowadzone Zarządzeniem Nr 9/2016 Dyrektora Regionalnego Instytutu Kultury w Katowicach z dnia 7 lipca 2016 r., w tym:

- załącznik Nr 1 Zasady Polityki Rachunkowości w Regionalnym Instytucie Kultury w Katowicach,
- załącznik Nr 2 – Instrukcja Gospodarki Składnikami Majątkowymi Regionalnego Instytutu Kultury w Katowicach,
- załącznik Nr 3 – Instrukcja Inwentaryzacyjna obowiązująca w Instytucie Kultury w Katowicach,
- załącznik Nr 4 – Instrukcja Kasowa Regionalnego Instytutu Kultury w Katowicach,
- załącznik Nr 5 – Instrukcja Kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Regionalnym Instytucie Kultury w Katowicach,
- załącznik Nr 6 – Kodeks Etyki pracowników Regionalnego Instytutu Kultury w Katowicach,
- załącznik Nr 7 – Regulamin Zamówień Publicznych udzielonych w oparciu o art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w Regionalnym Instytucie Kultury w Katowicach,
- załącznik Nr 8 – Arkusz oceny ryzyka.

1.12. Od dnia 1 czerwca 2016 r. funkcje kierownicze w Instytucie pełnią :

- Pan Adam Pastuch p.o. Dyrektora na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 983/115/V/2016 z dnia 24 maja 2016 r., powierzającej pełnienie obowiązków dyrektora Regionalnego Instytutu Kultury z dniem 1 czerwca 2016 r. do czasu powołania dyrektora instytucji, jednak nie dłużej niż rok,
- Pani Małgorzata Mazur – Zastępca Dyrektora od 01.06.2016 r. - powołanie z dnia 31.05.2016 r. na podstawie uchwały nr 982/115/V/2016 z dnia 24 maja 2016 r.,
- Pan Jacek Owczarek – Zastępca Dyrektora od 01.06.2016 r. - powołanie z dnia 31.05.2016 r. na podstawie uchwały nr 981/115/V/2016 z dnia 24 maja 2016 r.,
- Pani Iwona Wyżgolik – Główny Księgowa od 01.06.2016 r. – porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy z dnia 01.06.2016 r. do umowy o pracę z dnia 01.04.2004 r.

2. Ustalenia szczegółowe

2.1. Realizacja planu finansowego w 2015 r.

2.1.1. Realizacja planu finansowego Regionalnego Ośrodka Kultury w 2015 r.

Uchwałą nr 2407/81/V/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r. Zarząd Województwa Śląskiego dokonał zmian w Budżecie Województwa Śląskiego, ustalając ostateczną wysokość dotacji podmiotowej dla Regionalnego Ośrodka Kultury, która po wprowadzonych zmianach wynosiła:

- 1 491 505,00 zł dotacja podmiotowa na działalność,
- 30 000,00 zł dotacja celowa na zadania bieżące.

Wykonanie planu finansowego za 2015 r. (wg sprawozdania z dnia 12.02.2016 r.):

- przychody ogółem – 1 825 382,05 zł,
- koszty – 1 992 850,94 zł.

Na realizację przychodów w 2015 r. składały się:

- 1 491 505,00 zł dotacja podmiotowa na działalność,
- 50 000,00 zł środki Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na realizację zadania pod nazwą „Ogólnopolska diagnoza podnoszenia kompetencji kadr kultury w domach, centrach i ośrodkach kultury,”
- 25 000,00 zł środki Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na realizację zadania pod nazwą „Tropem Badacza Zagłębia Dąbrowskiego”,
- 112 501,48 zł przychody ze sprzedaży usług własnych,
- 2 392,53 zł odsetki od należności,
- 143 983,04 zł pozostałe przychody w tym:
 1. 29 896,97 zł dotacja celowa na realizację przedsięwzięcia kulturalnego pod nazwą „Organizacja obchodów 95 Rocznicy II Powstania Śląskiego”,
 2. 28 685,75 zł środki Fundacji Polsko – Niemieckiej na realizację zadania polegającego na wydaniu numeru kwartalnika kulturalnego „Fabryka Silesia”,
 3. 38 356,74 zł dotacja inwestycyjna w części stanowiącej równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych przypadających na 2015 r.,
 4. 47 043,58 zł środki uzyskane z najmu, reklamy i darowizn na rzecz Ośrodka.

W kosztach największy udział miały m.in.:

- wynagrodzenia 1 192 910,72 zł,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 214 436,42 zł,
- usługi obce 437 527,46 zł,
- materiały i energia 54 457,46 zł.

Uchwałą nr 1263/122/V/2016 z dnia 21.06.2016 r. Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe Regionalnego Ośrodka Kultury w Katowicach wykazujące stratę w wysokości 169 702,76 zł, która ma zostać pokryta z funduszu instytucji kultury.

2.1.2. Realizacja planu finansowego Śląskiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego w 2015 r.

Uchwałą nr 750/35/V/2015 z dnia 12 maja 2015 r. Zarząd Województwa Śląskiego dokonał zmian w budżecie Województwa Śląskiego, ustalając ostateczną wysokość dotacji podmiotowej dla Śląskiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego, która po wprowadzonych zmianach wynosiła:

- 950 802,00 zł dotacja podmiotowa na działalność,
- 30 000,00 zł dotacja celowa na zadania bieżące.

Wykonanie planu finansowego za 2015 r. (wg sprawozdania z dnia 10.02.2016 r.):

- przychody ogółem – 1 004 779,04 zł,
- koszty – 982 690,26 zł

Na realizację przychodów w 2015 r. składały się:

- 950 802,00 zł dotacja podmiotowa na działalność,
 - 44 472,50 zł przychody ze sprzedaży usług własnych, w tym:
 - 11 073,50 zł przychody z tytułu sprzedaży wydawnictw własnych - przewodnika o śląskiej międzywojennej modernie pt. "Styl gotycki wyklucza się ...",
 - 33 399,00 zł przychody z tytułu usług świadczonych przez pracowników merytorycznych ŚCDK, w ciągu roku pracownicy merytoryczni wykonali opracowania m.in. dla: Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Katowicach (25 399,00 zł – dokumentacja obiektów zabytkowych dla miast i gmin województwa śląskiego) oraz Urzędu Miasta Gliwice (8 000,00 zł – opracowanie gminnego programu opieki nad zabytkami miasta w latach 2016 -2019),
 - 9 504,54 zł przychody finansowe, w tym:
 - 8 044,74 zł odsetki bankowe
 - 1 459,80 zł dotacja w części stanowiącej równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych przypadających na 2015 rok.
- W kosztach największy udział miały m.in.:
- wynagrodzenia 691 378,95 zł,
 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 118 825,31 zł,
 - usługi obce 103 262,55 zł,
 - materiały i energia 49 737,90 zł.

Uchwałą nr 1274/122/V/2016 z dnia 21.06.2016 r. Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe Śląskiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego w Katowicach wykazujące zysk w wysokości 22 088,78 zł, który przeznaczono na zwiększenie funduszu instytucji kultury.

2.2. Rozrachunki na dzień 31.12.2015 r.

2.2.1. Regionalny Ośrodek Kultury – należności i zobowiązania na dzień 31.12.2015 r.

Należności krótkoterminowe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2015 r. wynosiły 34 217,05 zł w tym

- 1 881,05 zł z tyt. dostaw i usług z czego:
- 1 222,95 zł saldo Wn konta 201 „Rozrachunki – odbiorcy krajowi” w tym:
- 134,95 zł Ruch Spółka Akcyjna - Faktura VAT Nr 0138/15/FVS z dnia 09.10.2015 r. płatna do 04.12.2015 r. zapłacono 19.01.2016 r. WB Nr 1/2016 (46 dni zwłoki, naliczone odsetki 1,29 zł zostały ujęte w wezwaniu do zapłaty z dnia 18.04.2016 r. na łączną kwotę naliczonych odsetek 16,89 zł)
- 615,00 zł Związek Górnośląski Faktura VAT Nr 0223/15/FVS z dnia 31.12.2015 r. płatna do 15.01.2016 r. zapłacono 15.01.2016 r. WB Nr 1/2016
- 40,00 zł Górnośląski Oddział PTTK w Katowicach Faktura VAT Nr 0220/15/FVS z dnia 17.12.2015 r. płatna do 31.12.2015 r. zapłacono 05.01.2016 r. WB Nr 1/2016 (4 dni zwłoki, odsetki nie zostały naliczone),
- 147,00 zł ██████████ Silesia Progress Faktura VAT Nr 0170/15/FVS z dnia 13.11.2015 r. płatna do 27.11.2015 r. zapłacono 02.02.2016 r. WB Nr 2/2016 (66 dni zwłoki odsetki nie zostały naliczone)
- 286,00 zł Bookszpan Spółka z o.o. Faktura VAT Nr 0222/15/FVS z dnia 22.12.2015 r. płatna do 22.12.2015 r. zapłacono 21.01.2016 r. WB Nr 1/2016 (29 dni zwłoki odsetki nie zostały naliczone).

Zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami rachunkowości, nie nalicza się odsetek za zwłokę, jeżeli ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki pocztowej jako przesyłki poleconej.

- 260,00 zł saldo Wn konta 202 „Rozrachunki – dostawcy krajowi” (kwota zmniejszająca należność za usługi telekomunikacyjne PLAY dla Firm na podstawie faktury korygującej nr K/00087163/12/15 z dnia 19.12.2015 r.
- 398,10 zł saldo Wn konta 249 „Pozostałe rozrachunki” (kwota egzekwowana w postępowaniu egzekucyjnym)
- 32 336,00 zł z tyt. podatku VAT, saldo Wn konta 221 „Rozrachunki VAT”

Zobowiązania krótkoterminowe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2015 r. wynosiły 19 212,74 zł:

- 8 919,74 zł z tytułu dostaw i usług z czego:
- 3 498,59 zł saldo Ma konta 202 „Rozrachunki – dostawcy krajowi” w tym:
- Orange Polaka S.A. faktura VAT nr FKA08720559/012/15 z dnia 04.12.2015 r. (duplikat z dn. 10.02.2016 r.) na kwotę 381,74 zł brutto płatna do dnia 21.02.2016 r. zapłacono 10.02.2016 r. WB Nr 2/2016,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej faktura VAT nr WS/042175/15 z dnia 31.12.2015 r. na kwotę 54,16 zł brutto płatna do dnia 14.01.2016 r. zapłacono 15.01.2016 r. WB Nr 1/2016,
- ERA Sp. z o.o. faktura VAT nr 50020100016/12/15 z dnia 31.12.2015 r. na kwotę 2 029,50 zł brutto płatna do dnia 18.01.2016 r. zapłacono 14.01.2016 r. WB Nr 1/2016,
- Eden Springs Sp. z o.o. faktura VAT nr 31/06966539 z dnia 31.12.2015 r. na kwotę 79,95 zł brutto płatna do dnia 21.01.2016 r. zapłacono 14.01.2016 r. WB Nr 1/2016,
- Związek Górnośląski faktura VAT nr 10/12/2015 z dnia 31.12.2015 r. na kwotę 500,00 zł brutto płatna do dnia 14.01.2016 r. zapłacono 11.01.2016 r. WB Nr 1/2016,
- Studio Szkoleniowo-Doradcze „BEDREX” S.C. faktura VAT nr 999/2015 z dnia 30.12.2015 r. na kwotę 221,40 zł brutto płatna 14 dni zapłacono 11.01.2016 r. WB Nr 1/2016,
- Katowickie Wodociągi Spółka Akcyjna faktura VAT nr 215958/2015 z dnia 28.12.2015 r. na kwotę 231,84 zł brutto płatna do dnia 21.01.2016 r. zapłacono 11.01.2016 r. WB Nr 1/2016,
- 5 421,15 zł saldo Ma konta 303 „Rozliczenie zakupu usług” w tym:
- TAURON Dystrybucja S.A. faktura VAT nr D/07/0142208/0516R z dnia 15.01.2016 r. na kwotę 140,79 zł netto (32,38 zł VAT) płatna do dnia 05.02.2016 r. zapłacono 25.01.2016 r. WB Nr 1/2016,
- TAURON Dystrybucja S.A. faktura VAT nr D/07/2041272/0516R z dnia 15.01.2016 r. na kwotę 121,72 zł netto (28,00 zł VAT) płatna do dnia 05.02.2016 r. zapłacono 25.01.2016 r. WB Nr 1/2016,
- TAURON Sprzedaż GZE sp. z o.o. faktura VAT nr S/07/0142208/2416R z dnia 15.01.2016 r. na kwotę 200,81 zł netto (46,19 zł VAT) płatna do dnia 14.02.2016 r. zapłacono 25.01.2016 r. WB Nr 1/2016,
- TAURON Sprzedaż GZE sp. z o.o. faktura VAT nr S/07/2041272/4416R z dnia 15.01.2016 r. na kwotę 171,46 zł netto (39,44 zł VAT) płatna do dnia 14.02.2016 r. zapłacono 25.01.2016 r. WB Nr 1/2016,
- Poczta Polska Spółka Akcyjna faktura VAT nr FV-43722/G0400/05/SFAKA/P/12/15 z dnia 31.12.2015 r. na kwotę 652,59 zł netto płatna 14 dni od daty wystaw. zapłacono 19.01.2016 r. WB Nr 1/2016,
- ERA Sp. z o.o. faktura VAT nr 34340100695/12/15 z dnia 01.01.2016 r. na kwotę 80,00 zł netto (18,40 zł VAT) płatna do dnia 18.01.2016 r. zapłacono 15.01.2016 r. WB Nr 1/2016,
- PGNiG Obrót Detaliczny faktura VAT nr 05307630/043 z dnia 08.01.2016 r. na kwotę 1 508,79 zł netto (347,03 zł VAT) płatna do dnia 22.01.2016 r. zapłacono 20.01.2016 r. WB Nr 1/2016,

- PGNiG Obrót Detaliczny faktura VAT nr 05307630/044 z dnia 08.01.2016 r. na kwotę 1 262,54 zł netto (290,39 zł VAT) płatna do dnia 22.01.2016 r. zapłacono 20.01.2016 r. WB Nr 1/2016,
- PGNiG Obrót Detaliczny faktura VAT nr 05307630/045 z dnia 04.02.2016 r. na kwotę 2 893,24 zł brutto w tym 1 282,45 zł dot. 2015 r. płatna do dnia 18.02.2016 r. zapłacono 11.02.2016 r. WB Nr 2/2016
- 10 241,00 zł z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń saldo Ma konta 220 „Rozrachunki VAT”
- 52,00 zł inne saldo Ma konta 249 „Pozostałe rozrachunki” korekta VAT.

Na podstawie przedstawionych kontrolującemu dowodów źródłowych (faktur za dostawy i usługi) ustalono, że zobowiązania z tytułu dostaw usług zostały uregulowane w wymaganych terminach.

Ustalono, że wartość należności i zobowiązań wykazana w bilansie jest zgodna z ewidencją księgową kont zespołu 2 oraz konta 300 na dzień 31.12.2015 r.

2.2.2. Należności i zobowiązania Śląskiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego na dzień 31.12.2015 r.

Należności krótkoterminowe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2015 r. wynosiły 9 552,51 zł w tym:

- 1 881,05 zł z tytułu dostaw i usług z czego:
- 840,60 zł saldo Wn konta 249 „Pozostałe rozrachunki”, w tym:
 - 201,60 zł z [REDACTED] z Katowic - faktura VAT nr 35/2015 z dnia 21.12.2015 r. płatna do 04.01.2016 r. zapłacono 04.01.2016 r. WB nr 1 z 30.01.2016 r.,
 - 135,00 zł 5015N 1900E Sp. z o. o z Katowic - faktura VAT nr 38/2015 z dnia 31.12.2015 r. płatna do 15.01.2016 r. zapłacono 07.01.2016 r. WB nr 1 z 30.01.2016 r.,
 - 504,00 zł Art. Bookstore z Katowic - faktura VAT nr 30/2015 z dnia 09.12.2015 r. płatna do 09.12.2015 r. zapłacono 20.01.2016 r. WB nr 1 z 30.01.2016 r.
- 8 711,91 zł z tyt. podatku VAT, saldo Wn konta 221 „Rozrachunki VAT”

Zobowiązania krótkoterminowe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2015 r. wynosiły 175,20 zł:

- 175,20 zł z tytułu dostaw i usług z czego:
- 0,20 gr. saldo Ma konta 249 „Pozostałe rozrachunki”, w tym:
- 0,20 gr. Grupa Allegro Sp. z o. o z Poznania - faktura VAT nr 00256826/PL/N/2015/12 z dnia 31.12.2015 r. płatna do 14.01.2016 r. zapłacono 13.01.2016 r. WB nr 1 z 30.01.2016 r. ING Bank Śląski S.A
- 175,00 saldo Ma konta 202 „Rozrachunki – dostawcy krajowi”:
- 175,00 zł F.H.U Domex [REDACTED] - faktura VAT nr FS 1247/2015 z dnia 30.12.2015 r. płatna do 13.01.2016 r. zapłacono 08.01.2016 r. WB nr 1 z 30.01.2016 r.

Na podstawie przedstawionych kontrolującemu dowodów źródłowych (faktur za dostawy i usługi) ustalono, że zobowiązania z tytułu dostaw usług zostały uregulowane w wymaganych terminach.

Stan gotówki w kasie wynikający z raportu kasowego nr 12/2015 (potwierdzony w protokole inwentaryzacji kasy Nr 1/2016 z dnia 07.01.2016 r.) wynosił 1 555,61 zł i był zgodny z saldem Wn konta 100 „kasa”

Stan środków na rachunkach bankowych ustalony w drodze potwierdzenia salda na dzień 31.12.2015 r. wynosił:

- 15 103,38 zł i był zgodny z saldem Wn konta 131 „bieżący rachunek bankowy”,
- 400 693,94 zł i był zgodny z saldem Wn konta 132 „rachunek oszczędnościowy”

Ustalono, że wartość należności i zobowiązań wykazana w bilansie jest zgodna z ewidencją księgową kont zespołu 2 na dzień 31.12.2015 r.

2.3. Rozrachunki na dzień 31.05.2016 r.

2.3.1. Rozrachunki na dzień 31.05.2016 r. Regionalny Ośrodek Kultury

Stan należności na dzień 31.05.2016 r. kształtował się następująco:

- 2 693,75 zł z tyt. dostaw i usług w tym:
- 2 668,02 zł saldo Wn konta 201 (rozrachunki – odbiorcy krajowi),
- 25,73 zł saldo Wn konta 202 (rozrachunki – dostawcy krajowi),
- 27 988,00 zł z tyt. podatku VAT, saldo Wn konta 221 (rozrachunki VAT),
- 374,34 zł saldo Wn konta 249 (pozostałe rozrachunki),

Zobowiązania na dzień 31.05.2016 r. wynosiły:

- 3 353,24 zł z tytułu dostaw i usług, saldo Ma konta 202 (rozrachunki – dostawcy krajowi),
- 3 020,17 zł z tyt. zakupu usług, saldo Ma konta 300 (rozliczenie zakupu usług),
- 42 633,48 zł saldo Ma konta 220 (rozrachunki z budżetami).

Powyższe ustalono na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres 01.01.2016 do 31.05.2016.

2.3.2. Rozrachunki na dzień 31.05.2016 r. Śląskie Centrum Dziedzictwa Kulturowego

Stan należności na dzień 31.05.2016 r. kształtował się następująco:

- 90,74 zł z tyt. dostaw i usług saldo Wn konta 202 (rozrachunki dostawcy krajowi)
- 4 936,93 zł saldo Wn konta 249 (pozostałe rozrachunki),

Zobowiązania na dzień 31.05.2016 r. wynosiły:

- 515,00 zł z tytułu dostaw i usług, saldo Ma konta 202 (rozrachunki – dostawcy krajowi),
- 488,12 zł podatek doch., składki ZUS, saldo Ma konta 220 (rozrachunki z budżetami).

Powyższe ustalono na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres 01.01.2016 do 31.05.2016.

2.4. Plan finansowy Regionalnego Instytutu Kultury na 2016 r.

Uchwałą nr 1066/119/V/2016 z dnia 7 czerwca 2016 r. Zarząd Województwa Śląskiego dokonał zmian w budżecie Województwa polegających na dostosowaniu planu wydatków do połączenia Regionalnego Ośrodka Kultury w Katowicach oraz Śląskiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego w Katowicach. Po zmianach wprowadzonych uchwałą z dnia 07.06.2016 r. plan finansowy dla Regionalnego Instytutu Kultury wynosił kształtował się następująco:

- dotacja podmiotowa na działalność – 2 580 118 zł,
- dotacja celowa na zadania bieżące – 10 000,00 zł - realizacja zadania pn. „Opracowanie analizy możliwości funkcjonalnych dla Elektrociepłowni „Szombierki” w Bytomiu, obiektu Szlaku Zabytków Techniki województwa śląskiego, na potrzeby jej rewitalizacji i adaptacji dla celów publicznych”

W planie finansowym na 2016 r. założono przychody ogółem w wysokości 3 584 118,00 zł w tym:

- 115 000,00 zł przychody ze sprzedaży usług własnych,
- 2 580 118,00 zł dotacja podmiotowa z budżetu,
- 7 000,00 zł przychody finansowe,
- 702 000,00 zł pozostałe przychody.

Po stronie kosztów zaplanowano:

- 20 400,00 zł amortyzacja,
- 165 300,00 zł materiały i energia,
- 635 100,00 zł usługi obce,
- 81 000,00 zł podatki i opłaty,
- 2 260 000,00 zł wynagrodzenia,
- 380 400,00 zł ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- 35 800,00 zł pozostałe,
- 6 118,00 zł pozostałe koszty.

Ogółem plan kosztów – 3 584 118,00 zł.

2.5. Prawdliwość rozliczania dotacji celowych udzielonych z budżetu Województwa Śląskiego

2.5.1. Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość rozliczenia umowy dotacji nr 1264/KL/2015. Na podstawie umowy dotacji z dnia 08.05.2015 r. nr 1264/KL/2015 Województwo Śląskie zobowiązało się udzielić Regionalnemu Ośrodkowi Kultury dotacji w kwocie 30 000,00 zł (dział 921, rozdz. 92109, § 2800) z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Organizacja obchodów 95 rocznicy II Powstania Śląskiego”;

W umowie zawarto m.in.:

- w § 2 - zobowiązanie Ośrodka do przestrzegania przepisów Prawa zamówień publicznych przy zawieraniu umów;
- w § 3 – określenie, iż rozliczenie dotacji następować będzie na podstawie wniosku, który należy złożyć nie później niż do dnia 14 grudnia 2015 r. Wniosek stanowi załącznik nr 1 do umowy, do którego dołączyć należy kserokopie dokumentów księgowych dotyczących realizacji dotacji, przy czym szczegółowe wymagania dotyczące składania dokumentów określone zostały w załączniku nr 2 do Umowy Dotacji.
- w § 4 – określenie, iż należy prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.
- w § 5 – zobowiązanie Ośrodka w przypadku zwrotu podatku VAT za dostawy lub usługi zapłacone z dotacji do zwrotu odzyskanej kwoty do budżetu Województwa Śląskiego.
- w § 7 określenie, iż umowę zawiera się na okres do dnia przekazania środków, nie dłużej jednak niż do dnia 24.12.2015 r.

W toku czynności ustalono, iż Wniosek, o którym mowa w § 3 Umowy Dotacji został złożony w dniu 04.12.2014 r. (pieczęć wpływu Kancelarii Ogólnej) tym samym został dochowany termin złożenia wniosku. Wnioskowana kwota to 29 896,97 zł, numer dotacji oraz nazwa zadania były zgodne z umową dotacji. Do wniosku dołączono następujące dokumenty:

1. Umowę o dzieło nr ROK/39/IX/2015 zawartą w dniu 30.09.2015 r. Umowa dotyczyła autorskiego opracowania i wykonania wstępu do katalogu wystawy plakatów poświęconych Powstaniom Śląskim wraz z odpowiedziami do Gry Miejskiej „Powstaniec Śląski Play, czyli piechty po Katowicach”. Wynagrodzenie ustalone w umowie to 500,00 zł brutto oraz rachunek nr 1 do ww. umowy z dnia 29.10.2015 r., koszty uzyskania przychodu 250,00 zł (50%), kwota netto 455,00 zł, należny podatek 45,00 zł. Do wypłaty 455,00 zł. Na dokumencie widnieje adnotacja z datą 29.10.2015 r. stwierdzającą wykonanie potwierdzonych prac. Kwota w wysokości 455,00 zł została wypłacona w dniu 29.10.2015 r. zgodnie z kwotą wskazaną w Rachunku nr 1 (Dowód wypłaty KW nr 17/15 z dnia 29.10.2015 r.)

2. Umowę o dzieło nr ROK/12/X/2015 zawartą w dniu 19.10.2015 r. w Katowicach na opracowanie autorskiej koncepcji i aranżacji wystawy plakatu powstańczego organizowanej w ramach 95 Rocznic Wybuchu II Powstania Śląskiego w Domu Śląskim Związku

Górnośląskiego w Katowicach. Wynagrodzenie ustalone w umowie to 2 210,00 zł brutto oraz rachunek do ww. umowy nr 1 z dnia 05.11.2015 r., kwota brutto 2 210,00 zł, koszty uzyskania przychodu 1 105,00 zł (50%), kwota netto 2 011,00 zł, należny podatek 199,00 zł. Do wypłaty 2 011,00 zł. Na dokumencie widnieje adnotacja z datą 06.11.2015 r. stwierdzająca wykonanie potwierdzonych prac. Rachunek wpłynął w dniu 06.11.2015 r. Kwota w wysokości 2011,00 zł została przelana na konto podane w Rachunku nr 1 w dniu 06.11.2015 r. (potwierdzenie transakcji nr 53100500700140604 PKO BP S.A)

3.Fakturę VAT nr 001332/S/15 z dnia 19.08.2015 r. wystawioną przez Wojewódzki Park Kultury i Wypoczynku im. Gen Ziętka S.A. w Chorzowie na kwotę 3 200,00 zł brutto (w tym podatek VAT – 598,37 zł), za realizację Biegu Powstań Śląskich, płatną do 07.09.2015 r., zapłacono w dniu 28.08.2015 r., potwierdzenie transakcji nr 52400575700002529 PKO BP S.A,

4.Fakturę VAT nr 124/ZS/2015 wystawioną przez STS-2 s.c. z siedzibą w Toruniu na kwotę 3 000,00 zł brutto, w tym podatek VAT – 560,98 zł, za pomiar czasu, płatną do 01.09.2015 r., zapłacono w dniu 03.09.2015 r., potwierdzenie transakcji nr 52460500800175264 PKO BP S.A,

5.Fakturę VAT nr 263/MAG/09/2015 z dnia 28.09.2015 r. wystawioną przez 3 Ryzy Sp. z o.o. z siedzibą w Zabrze na kwotę 325,58 zł brutto, w tym podatek VAT – 60,88 zł, z czego ze środków Województwa zapłacono 81,99 zł (w tym podatek VAT– 15,33 zł), za artykuły biurowe, płatną do 12.10.2015 r., zapłacono w dniu 05.10.2015 r., potwierdzenie transakcji nr 52780501400243102 PKO BP S.A,

6.Fakturę VAT nr 1274/15/FV z dnia 29.09.2015 r. wystawioną przez Drukarnię Archidiecezjalną z Katowic na kwotę 542,43 zł brutto, w tym podatek VAT – 101,43 zł, za druk zaproszeń (350 szt.) oraz ulotek (1000 szt.), płatną do 13.10.2015 r., zapłacono w dniu 01.10.2015 r., potwierdzenie transakcji nr 52740501100167538 PKO BP S.A,

7.Fakturę VAT nr 5/10/2015 z dnia 08.10.2015 r. wystawioną przez Związek Górnośląski z Katowic na kwotę 1 500,00 zł brutto, w tym podatek VAT zw., za publikację artykułu sponsorowanego w gazecie Górnoślązak płatną do 15.10.2015 r., zapłacono w dniu 12.10.2015 r., potwierdzenie transakcji nr 52850500600146870 PKO BP S.A,

8.Fakturę VAT nr 11/10/2015 z dnia 06.10.2015 r. wystawioną przez Diaxer Druk i Serwis IT [REDAKTOWANE] z Katowic na kwotę 80,69 zł brutto, w tym podatek VAT 15,09 zł, za skan plakatów (77 szt.) i zapis na płycie, zapłacono gotówką,

9.Fakturę VAT nr 1386/10/2015 z dnia 08.10.2015 r. wystawioną przez Elea Polska Sp. z o.o. Simply Market z Katowic na kwotę 94,45 zł brutto, w tym podatek VAT 4,50 zł, za jabłka, zapłacono gotówką,

10.Fakturę VAT nr 144/MAG/10/2015 z dnia 16.10.2015 r. wystawioną przez 3 Ryzy Sp. z o.o. z Zabrze na kwotę 1 297,11 zł brutto, w tym podatek VAT 242,55 zł, za artykuły biurowe, płatną do 30.10.2015 r., zapłacono w dniu 21.10.2015 r., potwierdzenie transakcji nr 52940500700184116 PKO BP S.A.,

11.Fakturę VAT nr 111/10/2015 z dnia 19.10.2015 r. wystawioną przez 3 Ryzy Sp. z o.o. z siedzibą w Zabrze na kwotę 1 445,25 zł brutto, w tym podatek VAT 270,25 zł, za tonery (4 szt.), płatną do 02.11.2015 r., zapłacono w dniu 26.10.2015 r., potwierdzenie transakcji nr 52990501400076933 PKO BP S.A,

12.Fakturę VAT nr 702/207/2015 z dnia 15.10.2015 r. wystawioną przez GO Sport Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na kwotę 153,78 zł brutto, w tym podatek VAT 28,76 zł, za poncho przeciwdeszczowe, zapłacono gotówką,

14.Fakturę VAT nr FV/650 z dnia 20.10.2015 r. wystawioną przez hds 69 [REDAKTOWANE] z Katowic na kwotę 299,50 zł brutto, w tym podatek VAT 56,00 zł, za kubki z nadrukiem w ilości 50 szt., płatną do 23.10.2015 r., zapłacono w dniu 23.10.2015 r., potwierdzenie transakcji nr 52950501200274201 PKO BP S.A,

- 15.Fakturę VAT nr 0/0 (017) 0011/293021 z dnia 20.10.2015 r. wystawioną przez Makro Cash and Carry Polska S.A z Katowic na kwotę 187,53 zł brutto, w tym podatek VAT 33,17 zł, artykuły spożywcze, zapłacono gotówką,
- 16.Fakturę VAT nr 3020000637740 z dnia 20.10.2015 r. wystawioną przez Shell Polska Sp. z o. o z Katowic na kwotę 192,10 zł brutto, w tym podatek VAT 35,92 zł, za paliwo, zapłacono gotówką,
- 17.Fakturę VAT nr 2015/61/D z dnia 20.10.2015 r. wystawioną przez Górnośląski Oddział PTTK w Katowicach (torba bawełniana) na kwotę 220,00 zł brutto, w tym podatek 41,14 VAT zł, zapłacono w dniu 20.10.2015 r. gotówką,
- 18.Fakturę VAT nr G/2015/10/163 z dnia 20.10.2015 r. wystawioną przez Gryfnie [REDACTED] [REDACTED] na kwotę 33,60 zł brutto, w tym podatek VAT 6,28 zł, za mapę Katowic (14 szt.) i torby bawełniane (20 szt.), zapłacono gotówką,
- 19.Fakturę VAT nr 63/2015 z dnia 29.10.2015 r. wystawioną przez Lavende [REDACTED] [REDACTED] z Katowic na kwotę 4 031,28 zł brutto, w tym podatek VAT 515,28 zł, za druki plakatu B1 (100 szt.), projekt, druki A5 (500 szt.) płatną do 19.11.2015 r., zapłacono w dniu 06.11.2015 r., potwierdzenie transakcji nr 53100501200162561 PKO BP S.A,
- 20.Fakturę VAT nr FA/00198/10/2015 z dnia 28.10.2015 r. wystawioną przez Wyposażenie Sklepów [REDACTED] [REDACTED] z Katowic na kwotę 110,45 zł brutto, w tym podatek VAT 20,65 zł, za materiały do aranżacji wystawy, zapłacono gotówką,
- 21.Fakturę VAT nr FS/KA/2015/10/0690 z dnia 28.10.2015 r. wystawioną przez Alma Trend Sp. z o. o z Katowic na kwotę 952,25 zł brutto, w tym podatek VAT 774,18 zł, za materiały do aranżacji wystawy, zapłacono gotówką,
- 22.Fakturę VAT nr FV-35229/G0400/05/SFAKA/P/10/15 z dnia 31.10.2015 r. wystawioną przez Poczta Polska S.A na kwotę 1 176,95 zł brutto, w tym podatek VAT 23,00 zł w tym sfinansowano ze środków dotacji 385,50 zł za usługi pocztowe, płatną do 14 dni od daty sprzedaży, zapłacono w dniu 12.11.2015 r., potwierdzenie transakcji nr 53160500900324987 PKO BP S.A,
- 23.Fakturę VAT nr 4/11/2015 z dnia 06.11.2015 r. wystawioną przez Miejski Dom Kultury „Batory” na kwotę 1 400,00 zł brutto, w tym podatek VAT zw. za koncert Zespołu Pieśni i Tańca „Chorzów, płatną do 20.11.2015 r., zapłacono w dniu 09.11.2015 r., potwierdzenie transakcji nr 53130501200228752 PKO BP S.A,
- 24.Fakturę VAT nr 0014/11/2015/DELTA z dnia 12.11.2015 r. wystawioną przez Catering Service [REDACTED] [REDACTED] sp. j z Chorzowa na kwotę 1 500,00 zł brutto, w tym podatek VAT 111,11 zł, za catering, płatną do 19.11.2015 r., zapłacono w dniu 18.11.2015 r., potwierdzenie transakcji nr 53220500300062405 PKO BP S.A,
- 25.Fakturę VAT nr FV/001672/15 z dnia 02.12.2015 r. wystawioną przez Graphic S.A z Katowic na kwotę 863,46 zł brutto, w tym podatek VAT 161,46 zł, za artykuły biurowe, zapłacono w dniu 02.12.2015 r., potwierdzenie transakcji nr 53310501200372125 PKO BP S.A,
- 26.Rachunek 00003/2015 z dnia 12.11.2015 r. wystawiony przez Stowarzyszenie Powstania Śląskie 90 za przygotowanie grupy rekonstrukcyjnej i pomoc przy organizacji wernisażu – wystawa plakatów Powstania śląskie na kwotę 1 000,00 zł brutto, płatny do 26.11.2015 r., zapłacono w dniu 17.11.2015 r., potwierdzenie transakcji nr 53210500600137218 PKO BP S.A,
- 27.Rachunek nr 00004/2015 z dnia 12.11.2015 r. wystawiony przez Stowarzyszenie Powstania Śląskie 90 za przygotowanie grupy rekonstrukcyjnej i pomoc przy organizacji gry miejskiej „Powstaniec Śląski Play” na kwotę 1 000,00 zł brutto, płatny do 26.11.2015 r., zapłacono w dniu 17.11.2015 r.,
- 28.Polecenie wyjazdu służbowego nr 276/2015 z dnia 23.10.2015 r. – bilety autobusowe KZK GOP na łączną kwotę 9,20 zł, rozliczenie delegacji 23.10.2015 r.
- 29.Polecenie wyjazdu służbowego nr 263/2015 z dnia 14.10.2015 r. – bilety autobusowe KZK GOP na łączną kwotę 6,40 zł, rozliczenie delegacji 21.10.2015 r.,

30. Protokół przekazania nagród finansowych na kwotę 3 600,00 zł dla zwycięzców w grze miejskiej „Powstaniec Śląski Play czyli piechty po Katowicach” podczas obchodów 95 rocznicy II Powstania Śląskiego z dnia 23.10.2015 r. wraz z dokumentem potwierdzającym odbiór tych nagród z dnia 23.10.2015 r.

Dokumenty każdorazowo były kontrolowane pod względem merytorycznym przez upoważnionego pracownika, formalnym i rachunkowym przez Główną Księgową lub osobę upoważnioną oraz zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora i Główną Księgową. Opis pod klasyfikacją wydatków strukturalnych oraz odniesienie do trybu w jakim dokonano zakupu sporządzane było również przez osoby upoważnione. Dokumenty posiadają dekretację ujęcia na kontach księgowych. Faktury i rachunki były regulowane terminowo na wskazany w fakturze rachunek bankowy.

W trakcie kontroli ustalono, że podatek VAT nie został odliczony przy nabyciu towarów i usług opłaconych ze środków dotacji, ponieważ nie był związany ze sprzedażą opodatkowaną. Wobec powyższego ROK nie uzyskał zwrotu podatku VAT. Potwierdzona za zgodność z oryginałem kserokopia rozliczenia kwoty podatku VAT zapłaconego ze środków Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego stanowi **załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Zgodnie z zapisem w § 4 umowy dotacji Regionalny Ośrodek Kultury prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla dotacji nr 1264/3A/V/2015. Dotacja w łącznej wysokości 29 896,97 zł została przekazana na rachunek bankowy Ośrodka w dniu 31.12.2015 r. (WB nr 10 z dnia 31.12.2015 r.). Wpływ dotacji został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych na wyodrębnionym koncie analitycznym konta 767 „Dotacje i dopłaty – Powstania Śląskie” (Strona Ma) i koncie 134 – „Rachunek bankowy – PKO” wartość brutto (strona Wn).

2.6. Prawdliwość dokonywania wydatków w tym udzielania zamówień publicznych.

Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki, zrealizowane przez Regionalny Ośrodek Kultury w IV kwartale 2015 r. (przed połączeniem z ŚCDK) oraz w okresie czerwiec – wrzesień 2016, po połączeniu Regionalnego Ośrodka Kultury ze Śląskim Centrum Dziedzictwa Kulturowego. W trakcie kontroli ustalono, że wydatki realizowane przez jednostkę w ww. okresach nie przekraczały 30 000 euro i dokonywane były na podstawie obowiązującego w jednostce Regulaminu zamówień publicznych, udzielonych w oparciu o art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontroli poddano nw. wydatki:

1.Przeprowadzenie szkolenia pt. „Zmiana ustawy o działalności kulturalnej i ochrona danych osobowych” w dniu 02.12.2015 r. na podstawie umowy ROK/07/10/2015 z dnia 14.10.2015 r. na kwotę 2 500,00 zł brutto. Za realizację umowy wystawiono fakturę VAT Nr FVSZ/326/12/2015 z dnia 02.12.2015 r. na kwotę 2 500,00 zł. Termin płatności faktury do dnia 16.12.2015 r., zapłacono 10.12.2015 r. WB 10/2015.

2.Przygotowanie i przeprowadzenie warsztatu „Współprojektowanie = Współzarządzanie” w ramach Ogólnopolskiej Giełdy Projektów na podstawie umowy Nr ROK/17/XII/2015 z dnia 08.12.2015 r. na kwotę 1 400,00 zł brutto.

Za wykonanie umowy wystawiono Rachunek nr 43 z dnia 18.12.2015 r. na kwotę 1 400,00 zł, termin płatności 01.01.2016 r., zapłacono 21.12.2015 r. WB Nr 10/2015 r.

3.Wykonanie projektu graficznego okładki i układu typograficznego oraz korekty i redakcji publikacji pt. „Irena Bajerowa, Język jako źródło pozytywnych emocji uczestników komunikacji (tj. nadawcy i odbiorcy)” przygotowywanej na potrzeby Kongresu Historyków Języka, w ramach

działań chroniących i promujących gwary i dialekty, na podstawie umowy Nr ROK/34/XI/2015 z dnia 30.11.2015 r. na kwotę 1 500,00 zł brutto. Za realizację umowy wystawiono Fakturę VAT nr 01/12/2015 z dnia 29.12.2015 r. na kwotę 1 500,00 zł, termin płatności 7 dni, zapłacono 30.12.2015 r. WB Nr 10/2015.

4. Przygotowanie i realizacja programu artystycznego p.n. „Dzień Górnśląski” w dniu 16 lipca 2016 r. na Placu Sejmu Śląskiego w Katowicach.

W dniu 24.06.2014 r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia w oparciu o art. 4 ust.8 ustawy Pzp, zatwierdzony przez Dyrektora Regionalnego Instytutu Kultury. Wartość zamówienia ustalono w wysokości 16 800,00 zł netto (co stanowi 4 024,00 euro) na podstawie rozeznania rynku i negocjacji ze Stowarzyszeniem Wykonawców, Animatorów a Twórców Górnego Śląska „SWAT”. Notatkę z przeprowadzonych negocjacji sporządzono w dniu 21 czerwca 2016 r. W trakcie negocjacji ustalono cenę za przygotowanie i realizację programu artystycznego p.n. „Dzień Górnśląski” na około 21 000, 00 zł brutto.

W wyniku negocjacji została zwarta umowa nr RIK/1/VII/2016 w dniu 04.07.2016 r. ze Stowarzyszeniem Wykonawców, Animatorów a Twórców Górnego Śląska „SWAT” z siedzibą w Rudzie Śląskiej. Określono w niej m.in. przedmiot umowy, kwotę wynagrodzenia za jej wykonanie 20 664,00 zł brutto oraz termin płatności (do 3 dni od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury).

Fakturę VAT Nr 1/2016 wystawiono w dniu 16.07.2016 r. na kwotę 20 664,00 zł brutto, zapłacono w dniu 18.07.2016 r. w kwocie 20 664,00 zł (Bank PKO BP nr transakcji 62000501200119022).

5. Zakup 6 komputerów przenośnych wraz oprogramowaniem biurowym MS Office

W dniu 01.08.2016 r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia w oparciu o art.4 ust.8 ustawy Pzp, zatwierdzony przez Dyrektora Regionalnego Instytutu Kultury. Wartość zamówienia ustalono w wysokości 17 073,18 zł netto (co stanowi 4 089,48 euro netto) na podstawie cen rynkowych.

W dniu 31.08.2016 r. wysłano zapytanie do następujących firm:

- Proline,
- X-Kom,
- Komputronik,
- Sferis,
- Bis,
- Expression.

W odpowiedzi na zapytanie oferty przysłała:

- firma X-Kom z Częstochowy, wartość oferty 20 568,00 zł
- firma BIS z Częstochowy, wartość oferty 23 874,30 zł.

Wybrano ofertę firmy X-Kom z Częstochowy. Dostawca wystawił fakturę nr CZ/2016/09/01363 w dniu 01.09.2016 r. na kwotę 20 568,00 zł brutto, zapłacono w dniu 01.09.2016 r. w kwocie 20 568,00 zł (Bank PKO nr transakcji 62450500600457275). Potwierdzenie odbioru sprzętu w dniu 01.09.2016 r.

6. Opracowanie Programu funkcjonalno-użytkowego zespołu zabudowy Elektrociepłowni Szombierki w Bytomiu.

W dniu 24.06.2014 r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia w oparciu o art.4 ust.8 ustawy Pzp, zatwierdzony przez Dyrektora Regionalnego Instytutu Kultury. Wartość zamówienia ustalono w wysokości 10 000,00 zł netto (co stanowi 2 395,27 euro) na podstawie rozeznania rynku i negocjacji z Pracownią Projektowo – Urbanistyczno – Konserwatorską „Abakus” w Chorzowie .

Z przeprowadzonych w dniach 14-15 czerwca 2016 r. negocjacji z Pracownią „Abakus” sporządzono notatkę. W trakcie negocjacji ustalono ostateczną końcową cenę za projekt badawczy w wysokości 10 000, 00 zł. W dniu 13.07.2016 r. została zwarta umowa nr ROK/5/VII/2016 z Pracownią Projektowo – Urbanistyczno – Konserwatorską „Abakus” w Chorzowie. Określono w niej m.in. przedmiot umowy, termin wykonania (2 miesiące od dnia zawarcia umowy) kwotę wynagrodzenia za jej wykonanie 10 000,00 zł brutto oraz termin płatności (do 14 dni od daty otrzymania faktury). Opracowana dokumentacja została przyjęta w dniu 12.09.2016 r.

Fakturę nr 11/09/2016 wystawiono w dniu 12.09.2016 r. na kwotę 10 000,00 zł brutto, wpłynęła do Instytutu w dniu 12.09.2016 r., zapłacono w dniu 14.09.2016 r. w kwocie 10 000,00 zł (Bank PKO BP nr transakcji 62580500500378227).

2.7. Inwentaryzacja na dzień 31.12.2015 r.

2.7.1. Inwentaryzacja na dzień 31.12.2015 r. przeprowadzona w Regionalnym Ośrodku Kultury

W roku 2015 w Regionalnym Ośrodku Kultury obowiązywała Instrukcja Inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik Nr 3 do procedur określających organizację systemu Kontroli Zarządczej w Regionalnym Ośrodku Kultury w Katowicach, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 8/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 r. Dyrektora Regionalnego Ośrodka Kultury w Katowicach.

W dniu 07.10.2015 r. Zarządzeniem wewnętrznym nr 11/2015 Dyrektor Regionalnego Ośrodka Kultury zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Regionalnym Ośrodku Kultury w Katowicach w terminie od dnia 19.10.2015 r. do dnia 30.01.2016 r. następujących składników majątkowych:

- środków trwałych,
- rozrachunków z pracownikami,
- rozrachunków publicznoprawnych,
- należności i zobowiązań,
- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- funduszy specjalnych,
- wydawnictw,
- materiałów i wyposażenia niskocennego.

Metodą spisu z natury zinwentaryzowano:

- środki trwałe.
- środki pieniężne w gotówce,
- materiały i wyposażenie niskocenne.

Spis szczegółowy środków trwałych ujęto na arkuszach spisowych od nr 1/2015 do nr 22/2015. Ustalony w wyniku inwentaryzacji stan faktyczny składników majątkowych jednostki wynosił:

– 293 500,16 zł środki trwałe - zgodny z saldem Wn konta 010 „środki trwałe” oraz 011 „środki trwałe – dotacja UM”

- 145 187,19 zł środki trwałe niskocenne zaliczane do wyposażenia, dla których prowadzona jest ewidencja pozabilansowa.

W wyniku porównania danych z arkuszy spisowych środków niskocennych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych (ewidencja pozabilansowa) konto 901 ujawniono niedobór 11 środków niskocennych na łączną kwotę 5 061,10 zł.

W dniu 28.01.2016 r. został sporządzony protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych stwierdzonych w trakcie spisu z natury. Komisja inwentaryzacyjna, po dokonanej analizie różnic i wyjaśnieniach, biorąc pod uwagę datę zakupu wyposażenia zaproponowała uznać niedobory za niezawinione i wykreślić z ewidencji wyposażenia ROK w Katowicach.

Decyzją Dyrektora jednostki ujawnione niedobory zostały uznane za niezawinione i wykreślone z ewidencji wyposażenia na podstawie dokumentu „Polecenie księgowania” nr PK 85 z dnia 31.12.2015 r. na kwotę 5 061,10 zł. Potwierdzony za zgodność z oryginałem Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych oraz dokument PK 85 stanowią załącznik Nr 2 do protokołu kontroli. Pismem z dnia 15.03.2016 r. Główny Księgowy poinformował Dyrektora jednostki o rozliczeniu inwentaryzacji przeprowadzonej w Regionalnym Ośrodku Kultury w Katowicach w 2015 r. Informacja Głównego Księgowego została zatwierdzona przez Dyrektora jednostki.

Kontrolujący sprawdził losowo arkusze inwentaryzacyjne nr 1/2015; 5/2015; 7/2015; 16/2015. W wyniku kontroli ustalono, że arkusze zawierały nazwiska i podpisy członków zespołu spisowego, innych osób obecnych przy spisie, czas rozpoczęcia i zakończenia spisu oraz ilość spisanych pozycji.

W dniu 31.12.2015 r. w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej dokonano inwentaryzacji gotówki w kasie. Stwierdzony stan gotówki w kasie w kwocie 676,54 zł był zgodny z raportem kasowym nr 26 z dnia 31.12.2015 r. oraz saldem Wn konta 100 „kasa”

Materiały (nagrody rzeczowe) zinwentaryzowano w dniu 30.10.2015 r. Stan nagród rzeczowych w kwocie 1 771,14 zł był zgodny z saldem Wn konta 310 „Materiały na składzie”.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych został potwierdzony przez PKO BP S.A. Oddział 1 w Katowicach był zgodny z ewidencją księgową kont:

- 134 „rachunek bankowy - PKO” 18 963,37 zł,
- 135 „inne aktywa pieniężne – rachunek” 100 000,72 zł,

Inwentaryzację należności przeprowadzono drogą potwierdzenia sald (stan na dzień 31.10.2015 r.). Stan należności w kwocie 9 054,13 zł potwierdzony z kontrahentami był zgodny z ewidencją księgową.

Inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31.12.2015 r. przeprowadzono w drodze porównania stanu księgowego z danymi wynikającymi z dokumentów.

2.7.2. Inwentaryzacja na dzień 31.12.2014 r. przeprowadzona w Śląskim Centrum Dziedzictwa Kulturowego.

Zarządzeniem nr 4/2014 z dnia 5 listopada 2014 r. Dyrektor Śląskiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego w Katowicach zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji majątku Śląskiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego w Katowicach, w tym:

- wyposażenie w środki trwałe i środki trwałe niskocenne,
- księgozbiór,
- wydawnictwa nie sprzedane,
- należności i zobowiązania,

Według stanu na dzień 30.11.2014 r.

Zarządzeniem nr 5/2014 z dnia 5 listopada 2014 r. Dyrektor Śląskiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego w Katowicach powołał komisję inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej majątku Śląskiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego.

W dniu 03.12.2014 r. został sporządzony i zatwierdzony przez Dyrektora ŚCDK protokół komisji inwentaryzacyjnej.

W oparciu o spis z natury komisja ustaliła stan faktyczny składników majątkowych jednostki na dzień 30.11.2014 r.

Spis środków trwałych ujęto na arkuszach spisowych nr 11-12. Ogółem wartość środków trwałych – 254 235,65 zł. W arkuszu spisowym Nr 11 na poz. 14 ujęty został program MapInfo 9,5 PL ujęty na koncie 020-1 „Programy komputerowe” o wartości 10 980,00 zł. Wartość środków trwałych pomniejszona o kwotę 10 980,00 zł (wartość programu komputerowego) wyniosła 243 255,65 zł i była zgodna z saldem Wn konta 010 „środki trwałe”

Środki trwałe o charakterze wyposażenia zostały ujęte w arkuszach spisowych nr 1-10. Ogółem wartość wyposażenia – 121 659,03 zł była zgodna z saldem Wn konta 095.

Wydawnictwa Śląskiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego (ewidencja pozabilansowa) zostały ujęte w arkuszach 13-15.

Księgozbiór został ujęty w arkuszach skontrum nr 1-6. Ogółem wartość księgozbioru wyniosła 38 159,60 zł i była zgodna z saldem Wn konta 096.

Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, że wszystkie składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji zostały policzone i ujęte w arkuszach spisowych załączonych do niniejszego protokołu. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Kontrolujący sprawdził losowo arkusze inwentaryzacyjne nr 1; 3; 6; 8; 11; 12; 13.

W wyniku kontroli ustalono, że arkusze zostały poprawnie wypełnione. Zawierały nazwiska i podpisy członków zespołu spisowego, osoby odpowiedzialnej materialnie, czas rozpoczęcia i zakończenia spisu oraz ilość i wartość spisanych pozycji.

W dniu 31.05.2016 r. została zawarta umowa Nr RIK/46/V/2016 między Śląskim Centrum Dziedzictwa Kulturowego w Katowicach a Regionalnym Ośrodkiem Kultury w Katowicach, na podstawie której strony odstąpiły od przeprowadzenia inwentaryzacji, w związku z uchwałą nr V/21/8/2016 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 18 kwietnia 2016 r. w sprawie połączenia Regionalnego Ośrodka Kultury w Katowicach i Śląskiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego w Katowicach, z dniem 01.06.2016 r. w jedną instytucję kultury pod nazwą Regionalny Instytut Kultury w Katowicach.

III. Pozostałe ustalenia.

Poprzednia kontrola w jednostce przeprowadzona została w okresie od 13.03.2015 r. do 23.03.2015 r. w zakresie gospodarki finansowej za lata 2014-2015. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 30.03.2015 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie wydano zaleceń pokontrolnych

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

Protokół posiada 16 stron i 2 załączniki stanowiące integralną jego część. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim podpisaniu przez kontrolujących przekazano Dyrektorowi Jednostki.

Dyrektor Jednostki został poinformowany o przysługujących mu uprawnieniach wynikających z Regulaminu kontroli instytucjonalnej komórek organizacyjnych Urzędu, wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i wojewódzkich osób prawnych, stanowiącego załącznik do uchwały nr 699/108/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19.04.2016 r. Zgodnie z § 15 ust. 4 ww. Regulaminu w terminie 7 dni od doręczenia podpisanego przez kontrolującego protokołu kontrolowany:

- 1) podpisuje protokół albo
- 2) odmawia podpisania protokołu, albo
- 3) wnosi umotywowane pisemne zastrzeżenia do treści protokołu.

Kontrolowany zobowiązany jest niezwłocznie przekazać podpisany protokół, pismo dotyczące odmowy podpisania protokołu, bądź zastrzeżenia do wydziału przeprowadzającego kontrolę.

Załączniki:

Nr 1 - Potwierdzona za zgodność z oryginałem kserokopia rozliczenia kwoty podatku VAT zapłaconego ze środków Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego,

Nr 2 - Potwierdzony za zgodność z oryginałem Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych oraz dokument PK 85

Katowice, dnia 04.11.2016 ✓
(miejscowość, data podpisania protokołu)

Jednostka kontrolowana:

Główny Księgowy
Regionalnego Instytutu Kultury
w Katowicach

04.11.2016

Iwona Wyżgolik ✓

(data, pieczęć i podpis
Głównego Księgowego Jednostki)

p.o. Dyrektora
Regionalnego Instytutu Kultury
w Katowicach

04.11.2016

Adam Pastuch ✓

(data, pieczęć i podpis
Dyrektora Jednostki)

Regionalny Instytut Kultury
w Katowicach

ul. PCK19, 40-057 Katowice
tel. (32) 251-75-63

NIP: 6342865350, Regon: 364603340 ✓

(pieczęć jednostki)

Kontrolujący:

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego

04.11.2016

Barbara Łada
specjalista

(data, pieczęć i podpis kontrolującego)

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego

04.11.2016

Barbara Muszik
inspektor

(data, pieczęć i podpis kontrolującego)