

Katowice, dnia 7 lutego 2022r.

KL-FIR.3251.50.2021

KL-FIR.ZD-00039/22

Egzemplarz nr 2.

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

I. Informacje ogólne

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Instytut Myśli Polskiej im. Wojciecha Korfanteo z siedzibą przy ul. Teatralnej 4, 40-003 Katowice.

2. Zakres kontroli:

Zgodności danych zawartych w rozliczeniu dotacji podmiotowej na działalność za 2020 rok.

3. Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1668 z późn. zm.),
- § 12 ust. 1 Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r.
- upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 644/KL/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r. stanowiące załącznik nr 1 do przedmiotowego sprawozdania.

4. Dokumentacja:

- Rozliczenie dotacji podmiotowej za 2020 r. oraz korekta Rozliczenia dotacji podmiotowej za 2020 r.

5. Skład zespołu kontrolującego:

- Agnieszka Sukiennik – Główny specjalista w Departamencie Kultury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego – kierownik zespołu,
- Agnieszka Celka – Główny specjalista w Departamencie Kultury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

6. Termin przeprowadzenia kontroli:

W okresie od 20.12.2021 r. do 27.12.2021 r. w formie zdalnej.

7. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Instytut Myśli Polskiej im. Wojciecha Korfanteo.

8. Informacji zespołowi kontrolującemu udzielili:

- Pani Iwona Wyżgolik, Główna księgowa Instytutu Myśli Polskiej im. Wojciecha Korfanteo w Katowicach.

9. Kontrola została zarejestrowana w księdze kontroli kontrolowanego:

- pod numerem 27 w dniach od 20 grudnia 2021 r. do 27 grudnia 2021 r.

10. Ustalenia szczegółowe:

- Instytut Myśli Polskiej im. Wojciecha Korfanteo w Katowicach, zwany dalej „Instytutem” 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 2020r. poz. 194),
 - Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1668 z późn. zm.),
 - Ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (t.j.: Dz. U. z 2021 r., poz. 710, z późn. zm.),
 - Statutu nadanego Uchwałą nr VI/16/12/2019 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 16 grudnia 2019 r.
- „Instytut” posiada osobowość prawną i wpisany jest do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Województwo Śląskie pod nr RIK-D/23/16.
- Do dokonywania czynności prawnych w imieniu „Instytutu”, w tym do składania oświadczeń woli w zakresie jego praw i zobowiązań majątkowych uprawniony jest dyrektor.
- „Instytut” prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków oraz na podstawie planu finansowego, kierując się zasadą efektywności ich wykorzystania. Przychodami „Instytutu” 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.
- W kontrolowanej jednostce funkcjonuje zarządzenie wewnętrzne nr 9/2016 Dyrektora Regionalnego Instytutu Kultury w Katowicach z 7 lipca 2016 r. w sprawie wprowadzenia Procedur określających organizację systemu Kontroli Zarządczej w Regionalnym Instytucie Kultury, gdzie załącznik nr 1 określa Zasady Polityki Rachunkowości w Regionalnym Instytucie Kultury w Katowicach – w tym założowy plan kont. Zarządzeniem nr 32/2018 Dyrektora Instytutu Kultury z dnia 28 grudnia 2018 r. dokonano zmiany z Zasadach Polityki Rachunkowości w Regionalnym Instytucie Kultury w Katowicach. Zarządzeniem nr 37/2020 Dyrektor Instytutu Myśli Polskiej im. Wojciecha Korfanteo z dnia 31 grudnia 2020 r. wprowadził aktualizację księgowych kont syntetycznych i analitycznych w Instytucie Myśli Polskiej im. Wojciecha Korfanteo.
- Dyrektorem Instytutu Myśli Polskiej im. Wojciecha Korfanteo w Katowicach jest Pan Zygmunt Woźniczka, powołany na to stanowisko uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 466/213/VI/2021 z dnia 24.02.2021 r. – z dniem 1.03.2021 r. na czas określony do 29.02.2028 r.
- Zastępcą Dyrektora Instytutu Myśli Polskiej im. Wojciecha Korfanteo w Katowicach jest Pani Małgorzata Mazur, powołana zgodnie z uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 982/115/V/2016 z dnia 24.05.2016 r. od 1.06.2016 r. na czas nieokreślony.
- Głównym księgowym Instytutu Myśli Polskiej im. Wojciecha Korfanteo w Katowicach jest Pani Iwona Wyżgolik od 01.06.2016 r. na czas nieokreślony.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego i jego ocena:

- Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości sporządzenia Rozliczenia dotacji podmiotowej za 2020 rok (zwanego dalej „Rozliczeniem”) przez „Instytut”. 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.

„Rozliczenie” zostało złożone w Kancelarii ogólnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach w wymaganym terminie oraz korekta „Rozliczenia” złożona 13 września 2021 r. będąca przedmiotem kontroli. Kserokopia korekty stanowi załącznik nr 2 do przedmiotowego sprawozdania.

Stan środków pieniężnych (z wyłączeniem rachunku ZFŚS – funduszy specjalnych) na dzień 1 stycznia 2020 r. wynosił 305.428,61 zł a na dzień 31 grudnia 2020 r. 558.046,02 zł i jest zgodny z zapisami na zespole 1 kont stanowiącymi załącznik nr 3 i 4 do przedmiotowego sprawozdania.

W części I „Rozliczenia” sporządzono informację dotyczącą przychodów. Dotacja z budżetu Województwa Śląskiego została wykonana w wysokości 4.474.659,16 zł. Pozostałe przychody zostały wykonane na poziomie 636.937,38 zł. Dane wykazane w rozliczeniu kontrolujący sprawdzili z wydrukami księgi rachunkowej stanowiącymi załączniki nr 5-13 do przedmiotowego sprawozdania, tj.:

- w pozycji „Dotacja z budżetu Województwa Śląskiego” wykazano łącznie kwotę 4.474.659,16 zł, kwota powyższa jest zgodna z obrotem kont: 762 – 4.306.022,44 zł; 765-32 – 74.000,00 zł; 765-33 – 46.000,00 zł; 765-34 – 25.000,00 zł; 765-35 – 9.133,39 zł; 768-1 – 14.503,33 zł. Różnic nie stwierdzono.
 - w pozycji „Pozostałe przychody” wykazano łącznie kwotę 636.937,38 zł, która jest składową pozycji:
 - A – przychody ze sprzedaży usług własnych - gdzie wykazano kwotę 95.550,43 zł zgodną z obrotem kont: 702 – 85.223,97 zł; 732 – 10.326,46 zł. Różnic nie stwierdzono.
 - B – środki od pozostałych jsfp na realizację zadań bieżących - gdzie wykazano kwotę 224.039,11 zł zgodną z obrotem kont: 765-1 – 126.760,05 zł; 765-24 – 37.743,38 zł; 765-29 – 20.000,00 zł; 765-30 – 26.450,06 zł; 765-31 – 13.085,62 zł. Różnic nie stwierdzono.
 - C – przychody finansowe - gdzie wykazano kwotę 7.158,04 zł zgodną z obrotem kont: 755 – 7.130,93 zł; 752 – 27,11 zł. Różnic nie stwierdzono.
 - D – pozostałe przychody - gdzie wykazano kwotę 310.189,80 zł zgodną z obrotem kont: 763 – 172.356,59 zł; 765-14 – 669,96 zł; 765-27 – 15.291,83 zł; 765-28 – 6.916,28 zł; 768-2 – 75.329,77 zł; 769 – 39.625,37 zł. Różnic nie stwierdzono.
- Pozycja „rozliczane proporcjonalnie do amortyzacji” na łączną kwotę 39.625,37 zł jest zgodna z obrotem konta 769 - 39.625,37 zł. Różnic nie stwierdzono.

W części II „Rozliczenia” wykazano zobowiązanie kosztowe z roku 2019, koszty roku 2020, w tym koszty i zobowiązania finansowane dotacją podmiotową z budżetu Województwa Śląskiego.

W kolumnie dotyczącej Zobowiązań kosztowych z roku 2019 wykazano łącznie kwotę 38.631,87 zł, która była zgodna z Bilansem zamknięcia 2019 roku sporządzonego na podstawie ksiąg rachunkowych „Instytutu”. Na potrzeby kontroli sporządzono wydruki zobowiązań kosztowych 2019 roku z księgi rachunkowej „Instytutu” odnoszące się do poszczególnych rodzajów kosztów sporządzonego „Rozliczenia”. Załącznik nr 14 do przedmiotowego sprawozdania.

W kolumnie dotyczącej Kosztów roku 2020 „Instytut” wydatkował ogólnie kwotę 5.043.592,86 zł, którą kontrolujący porównali z wydrukami z ewidencji księgowej, które stanowią załączniki nr 15 - 28 do przedmiotowego sprawozdania.



Koszty roku 2020 są składową pozycją:

- 1.1 Amortyzacja – gdzie wykazano kwotę 41.436,67 zł zgodną z obrotami konta 401 – 41.436,67 zł. Różnic nie stwierdzono.
- 1.2 Materiały i energia - gdzie wykazano kwotę 246.072,13 zł zgodną z obrotami konta 402 – 246.072,13 zł. Różnic nie stwierdzono.
- 1.3 Usługi obce - gdzie wykazano kwotę 857.520,28 zł zgodną z obrotami konta 403 – 857.520,28 zł. Różnic nie stwierdzono.
- 1.4 Podatki i opłaty - gdzie wykazano kwotę 217.076,62 zł zgodną z obrotami konta 404 – 217.076,62 zł. Różnic nie stwierdzono.
- 1.5 Wynagrodzenia - gdzie wykazano kwotę 3.014.189,99 zł zgodną z obrotami konta 405 – 3.014.189,99 zł. Różnic nie stwierdzono.
- 1.6 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - gdzie wykazano kwotę 614.294,21 zł zgodną z obrotami kont: 406-1-1-1 – 176.711,97 zł; 406-4-1-1 – 2.406,44 zł; 406-12-1-1 – 14.592,38 zł; 406-21-1-1 – 54,61 zł; 406-23-1-1 – 1.871,10 zł; 406-28-1-1 – 2.189,75 zł; 406-31-1-1 – 2.290,55 zł; 406-32-1-1 – 286,43 zł; 406-33-1-1 – 1.288,66 zł; 406-37-1-1 – 219,74 zł; 409 – 264.936,94 zł; 406-1-1-2 – 50.520,70 zł; 406-4-1-2 – 277,92 zł; 406-12-1-2 – 2.087,20 zł; 406-21-1-2 – 7,79 zł; 406-23-1-2 – 199,43 zł; 406-28-1-2 – 313,32 zł; 406-31-1-2 – 297,40 zł; 406-32-1-2 – 41,03 zł; 406-33-1-2 – 184,64 zł; 406-37-1-2 – 31,48 zł; 406-1-2 – 66.661,19 zł; 406-1-3 – 10.459,26 zł; 406-1-4 – 8.323,00 zł; 406-1-6 – 1.125,00 zł; 406-22-4 – 6.916,28 zł. Różnic nie stwierdzono.
- 1.7 Pozostałe - gdzie wykazano kwotę 44.219,03 zł zgodną z obrotem konta 407 – 44.219,03 zł. Różnic nie stwierdzono.
- 1.9 Pozostałe koszty - gdzie wykazano kwotę 8.783,93 zł zgodną z obrotem kont: 408 – 567,90 zł; 764 – 602,67 zł; 742 – 7.613,36 zł. Różnic nie stwierdzono.

Z dotacji podmiotowej na działalność z budżetu Województwa Śląskiego na rok 2020 sfinansowane zostały koszty i zobowiązania w wysokości 4.306.022,44 zł, w tym:

- 1.2 Materiały i energia - gdzie wykazano kwotę 228.334,47 zł zgodną z zapisem z cechą konta 402 – 228.334,47 zł. Różnic nie stwierdzono.
- 1.3 Usługi obce - gdzie wykazano kwotę 625.376,55 zł zgodną z zapisem z cechą konta 403 – 625.376,55 zł. Różnic nie stwierdzono.
- 1.4 Podatki i opłaty - gdzie wykazano kwotę 215.589,23 zł zgodną z zapisem z cechą konta 404 – 215.589,23 zł. Różnic nie stwierdzono.
- 1.5 Wynagrodzenia - gdzie wykazano kwotę 2.727.399,47 zł zgodną z zapisem z cechą kont: 405-1 – 2.609.991,71 zł; 405-2 – 117.702,76 zł. Stwierdzono różnicę pomiędzy kwotą z „Rozliczenia” a obrotem konta 405-1 w wysokości 295,00 zł. Zgodnie z przyjętą metodą kasową rozliczenia kosztów w „Instytucie” kwota 295,00 zł dotyczy podatku dochodowego zapłaconego w 2021 r. Różnica nie wpłynęła na poprawność rozliczenia dotacji.
- 1.6 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - gdzie wykazano kwotę 474.943,91 zł zgodną z zapisem z cechą kont: 406 – 345.163,61 zł; 406-1 – 44.395,85 zł; 406-2 – 85.384,45 zł. Różnic nie stwierdzono.
- 1.7 Pozostałe - gdzie wykazano kwotę 34.378,81 zł zgodną z zapisem z cechą konta 407 – 34.378,81 zł. Różnic nie stwierdzono.

Szczegółowej kontroli poddano dokumenty finansowe rozliczone w ramach pozycji 1.7 – *Pozostałe* na kwotę 34 378,81 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Wszystkie dokumenty zostały prawidłowo opisane i znajdują odzwierciedlenie w zapisach księgowych na koncie 407 - *Pozostałe koszty*.

Zestawienie poniesionych wydatków z wspomnianej pozycji stanowi załącznik nr 28 do przedmiotowego sprawozdania.

III. Wynik kontroli

Ocena – pozytywna.

IV. Zalecenia pokontrolne

Niewymagane.

V. Pozostałe informacje

Sprawozdanie z kontroli posiada 6 stron.

Załączniki do protokołu:

1. Upoważnienie z 15 grudnia 2021 r. dla Pani Agnieszki Sukiennik oraz Pani Agnieszki Celki udzielone z up. Marszałka Województwa przez Panią Gabrielę Gros – Dyrektora Departamentu Kultury.
2. Kserokopia korekty „Rozliczenia dotacji podmiotowej za 2020 rok”.
3. Obroty kont aktywnych zespół 1 – za okres XII 2019 z bilansem otwarcia.
4. Obroty kont aktywnych zespół 1 – za okres XII 2020 z bilansem otwarcia.
5. Obroty kont aktywnych zespół 7.
6. Obroty konta 762 Dotacje i dopłaty.
7. Obroty konta 702 Sprzedaż usług.
8. Obroty konta 732 Sprzedaż materiałów.
9. Obroty kont aktywnych zespół 7.
10. Obroty konta 755 Różnice kursowe.
11. Obroty konta 752 Przychody z odsetek.
12. Obroty kont aktywnych zespół 7.
13. Obroty konta 769 Pozostałe przychody – Dotacje ST.
14. Zestawienie zobowiązań kosztowych 2019 roku.
15. Obroty konta 401 Amortyzacja.
16. Obroty konta 402 Materiały i energia.
17. Obroty konta 403 Usługi obce.
18. Obroty konta 404 Podatki i opłaty.
19. Obroty konta 405 Wynagrodzenia.
20. Obroty kont aktywnych zespół 4.
21. Obroty konta 407 Pozostałe koszty.
22. Obroty konta 408 Nagrody, 742 Wartość sprzed. Mat. 764 Pozostałe koszty operac.
23. Zapis z cechą 402.
24. Zapis z cechą 403.
25. Zapis z cechą 404.
26. Zapis z cechą 405-1, 405-2.
27. Zapis z cechą 406, 406-1, 406-2.
28. Zapis z cechą 407.

Podpisy członków zespołu kontrolującego

7.04.2022
(data, podpis)

Departament Kultury
Agnieszka Sukiennik
Główny specjalista

7.04.2022
(data, podpis)

Departament Kultury
Agnieszka Celka
Główny specjalista

Podpis podmiotu uprawnionego do kontroli

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA
07-04-2022
(data, podpis)

Departament Kultury
Dyrektor

Pouczenie

Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego umotywowane pisemne zastrzeżenia, przy czym termin ten uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu art. 3 pkt 13 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe.