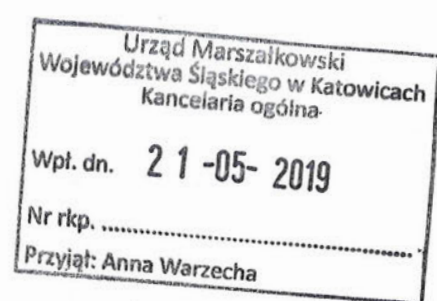


Protokół



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 2019 r. poz. 512),
- Regulaminu kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i wojewódzkich osób prawnych, stanowiącego załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 665/30/VI/2019 z dnia 27.03.2019 r. przez pracownika Wydziału Kontroli, Nadzoru Właścicielskiego i Obsługi Prawnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach: Beatę Banaś – Głównego Specjalistę, na podstawie upoważnienia nr 227/KN/2019 z dnia 08.04.2019 r., w dniach 10, 11, 12, 15, 16, 17, 18, 24, 25, 26, 29, 30 kwietnia 2019 r. w Regionalnym Instytucie Kultury w Katowicach, ul. Teatralna 4.

Zakres czasowy kontroli:

lata 2017-2019.

Zakres tematyczny kontroli:

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne.

II. Ustalenia szczegółowe:

1. Realizacja wybranych źródeł przychodów i kosztów w latach 2017-2018,
2. Rozrachunki wg stanu na dzień 31.12.2017 r., 31.12.2018 r.,
3. Prawdopodobieństwo rozliczania dotacji udzielonych z budżetu Województwa Śląskiego,
4. Prawdopodobieństwo stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych,
5. Wybrane zagadnienia gospodarki składnikami majątkowymi, w tym inwentaryzacja.

III. Pozostałe ustalenia.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Jednostki pod numerem 25.

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

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 (obecnie t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 ze zm.),
- ustawy o samorządzie województwa (obecnie t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 512),
- ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (obecnie t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2067).

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.

Siedzibą Instytutu jest miasto Katowice, Instytut prowadzi działalność na terenie RP oraz poza jej granicami. Organizatorem Instytutu jest Województwo Śląskie, nadzór nad Instytutem sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego. Instytut posiada osobowość prawną i jest wpisany do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Województwo pod numerem RIK-D/23/16.

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.

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 składników majątku ruchomego, przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje podmiotowe i celowe, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł. Organizator przekazuje środki finansowe w formie:

- dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych działań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów,
- dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji oraz na realizację wskazanych zadań i programów.

Zgodnie z zapisami statutu jednostki, do składania oświadczeń woli w imieniu Instytutu w zakresie praw i obowiązków majątkowych i finansowych, uprawniony jest jednoosobowo Dyrektor Instytutu lub osoba przez niego upoważniona. Oświadczenia te wymagają kontrasygnaty głównego księgowego lub osoby przez niego upoważnionej.

Dyrektorem Instytutu jest pan Adam Pastuch, powołany na to stanowisko od dnia 01 czerwca 2017 r., Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 1102/195/V/2017 z dnia 30.05.2017 r. Zgodnie ze statutem jednostki Dyrektor zarządza Instytutem, reprezentuje go na zewnątrz, odpowiada za całokształt działalności instytucji, w tym za całość gospodarki finansowej. Dyrektor zarządza Instytutem przy pomocy trzech zastępców.

Zastępcą Dyrektora jest:

Pani Małgorzata Mazur, powołana na stanowisko od dnia 01 czerwca 2016 r., na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 982/115/V/2016 z dnia 24.05.2016 r.;

Pan Adam Kowalski, powołany na stanowisko od dnia 01 stycznia 2017 r., na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 2507/157/V/2016 z dnia 06.12.2016 r.;

Pan Tomasz Szabelski, powołany na stanowisko od dnia 19 czerwca 2017 r., na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 1223/198/V/2017 z dnia 13.06.2017 r.

Głównym Księgowym Instytutu jest Pani Iwona Wyżgolik, na podstawie porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy z dnia 01 czerwca 2016 r. do umowy o pracę z dnia 01.05.2004 r.

W okresie objętym kontrolą w Instytucie obowiązywały m. in.:

- Procedury określające organizację systemu Kontroli Zarządczej w Regionalnym Instytucie Kultury w Katowicach wprowadzone Zarządzeniem nr 9/2016 z dnia 07.07.2016 r., ze zmianami, w tym:
 - ✓ załącznik Nr 1 – Zasady prowadzenia rachunkowości, w tym zakładowy plan kont,
 - ✓ załącznik Nr 2 – Instrukcja w sprawie gospodarki składnikami majątkowymi,
 - ✓ załącznik Nr 3 – Instrukcja inwentaryzacyjna,
 - ✓ załącznik Nr 4 – Instrukcja kasowa,
 - ✓ załącznik Nr 5 – Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych,
 - ✓ załącznik Nr 6 – Kodeks etyki pracowników RIK,
 - ✓ załącznik Nr 7 – Regulamin Zamówień Publicznych udzielonych w oparciu o art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - ✓ załącznik Nr 8 – Arkusz oceny ryzyka;
- Regulamin Organizacyjny Regionalnego Instytutu Kultury w Katowicach wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2018 z dnia 03.04.2018 r. (traci moc Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2016 z dnia 09.06.2016 r.).

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Instytutu z wykorzystaniem systemu FK Sage Symfonia.

II. Ustalenia szczegółowe:

1. Realizacja wybranych źródeł przychodów i kosztów w latach 2017-2018.

1.1. Przychody i koszty w 2017 r.

Zgodnie z ewidencją księgową (zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej) przychody Instytutu w 2017 r. wyniosły 4.817.987,91 zł, co stanowiło 96,3 % wykonania planu, który po zmianach wynosił 5.001.480 zł. Przychody dotyczyły niżej wymienionych sald kont księgowych według stanu na dzień 31.12.2017 r.:

- 702 Sprzedaż usług	-	172.149,85 zł
- 732 Sprzedaż materiałów	-	3.386,49 zł
- 752 Przychody z odsetek	-	1.932,14 zł
- 762 Dotacje i dopłaty	-	4.227.018,00 zł
- 763 Pozostałe przychody operacyjne	-	104.959,05 zł
- 765 Dotacje i dopłaty	-	285.594,62 zł
- 768 Pozostałe przychody/Dotacje ST/WNiP	-	22.947,76 zł
		4.817.987,91 zł

Strukturę przychodów ze sprzedaży usług własnych (kwota 172.149,85 zł) przedstawia poniższe zestawienie:

- działalność kulturalna – 10.026,02 zł
- działalność warsztatowo-szkoleniowa – 78.595,80 zł
- działalność wydawnicza – 62.028,03 zł
- usługi związane z działalnością historycznych miejsc i budynków – 21.500,00 zł.

Instytut otrzymał w 2017 roku dotację podmiotową na działalność w wysokości 4.227.018,00 zł. Ponadto na realizację poniższych zadań:

- „Udział w działaniach promujących Kopalnię ołowiu, srebra i cynku w Paryżu w związku ze staraniami o wpis obiektu na Listę Światowego Dziedzictwa UNESCO” – 19.994,62 zł,
- „Śląskie Digitalium. Digitalizacja i udostępnianie zasobów instytucji kultury Województwa Śląskiego” – 4.000,00 zł,
- „Niepodległa” – 45.000,00 zł,
- „Purpurka na Polkę. Instrukcja obsługi” – 17.000,00 zł,
- „Mapa obrzędowa Górnego Śląska” – 20.000,00 zł
- „Wydanie kwartalnika Fabryka Silesia” – 29.500,00 zł,
- „Operatorkultury.pl” w ramach programu „Bardzo Młoda Kultura” – 150.100,00 zł,

Instytut otrzymał dotacje w łącznej kwocie 285.594,62 zł.

Koszty Instytutu w 2017 r. stanowiły kwotę ogółem 4.935.991,03 zł, co stanowiło 98,7 % wykonania planu, który po zmianach wynosił 5.001.480 zł. Obszary, których dotyczyły koszty przedstawia poniższe zestawienie:

- amortyzacja	-	22.947,76 zł
- materiały i energia	-	277.522,98 zł
- usługi obce	-	1.211.008,22 zł
- podatki i opłaty	-	235.829,99 zł
- wynagrodzenia	-	2.619.827,78 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-	496.871,97 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	-	69.476,20 zł

- wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	2.422,48 zł
- pozostałe koszty operacyjne	-	70,00 zł
- koszty finansowe	-	13,65 zł
		<u>4.935.991,03 zł</u>

Powyższe kwoty dotyczące wykonania poszczególnych rodzajów kosztów wynikały z ewidencji księgowej kont zespołu „4” (koszty rodzajowe) oraz kont: 742 „Wartość sprzedanych materiałów”, 755 „Różnice kursowe” i 764 „Pozostałe koszty operacyjne”.

Wynik finansowy Instytutu, po uwzględnieniu zmiany stanu produktów (zmniejszenie na kwotę 39.593,12 zł), stanowił stratę brutto/netto w wysokości 157.596,24 zł.

Uchwałą nr 1518/265/V/2018 z dnia 26.06.2018 r. Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe za 2017 r.

Pismem nr RIK.KW-54.18 z dnia 15.02.2018 r. Instytut przekazał do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (wpływ do Kancelarii Ogólnej Urzędu w dniu 16.02.2018 r.) roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2017 r. wraz z częścią opisową.

Dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu finansowego różnią się od danych finansowych prezentowanych powyżej. Różnice wynikają z faktu, iż sprawozdanie z wykonania planu finansowego sporządzane jest przed zamknięciem ksiąg rachunkowych (według danych aktualnych na dzień opracowania) i nie obejmuje korekt dokonanych po dniu jego sporządzenia.

1.2. Przychody i koszty w 2018 r.

Zgodnie z ewidencją księgową (zestawienie obrotów i sald sporządzone w dniu 09.04.2019 r.) przychody Instytutu w 2018 r. wyniosły 6.254.472,47 zł, co stanowiło 96,4 % wykonania planu, który po zmianach zakładał przychody w wysokości 6.487.579 zł. Przychody dotyczyły niżej wymienionych sald kont księgowych, według stanu na dzień 31.12.2018 r.:

- 702 Sprzedaż usług	-	183.215,93 zł
- 732 Sprzedaż materiałów	-	3.513,80 zł
- 752 Przychody z odsetek	-	94,30 zł
- 756 Pozostałe przychody finansowe	-	478,57 zł
- 762 Dotacje i dopłaty	-	5.460.551,00 zł
- 763 Pozostałe przychody operacyjne	-	169.683,11 zł
- 765 Dotacje i dopłaty	-	390.596,70 zł
- 769 Pozostałe przychody/dotacje ST/WNiP	-	46.339,06 zł
		<u>6.254.472,47 zł</u>

W 2018 Instytut otrzymał dotacje w łącznej wysokości 5.851.147,70 w tym:

- dotację podmiotową na działalność w wysokości 5.460.551,00 zł
- oraz dotacje na realizację zadań:
- „Kierunek Śląskie 3.0 Program Rozwoju Wewnętrznego Województwa Śląskiego do 2030 – Prowadzenie konsultacji i działań w celu zdiagnozowania, przygotowania i realizacji projektów” – 86.536,14 zł,
 - „Niepodległa” – 69.600,00 zł,
 - „EtnoŚląskie+” – 64.360,56 zł,
 - „Mapa obrzędowa Górnego Śląska” – 20.000,00 zł,
 - „Operatorkultury.pl” w ramach programu „Bardzo Młoda Kultura” – 150.100,00 zł.

Koszty Instytutu wynikające z ewidencji księgowej kont zespołu „4” (koszty rodzajowe) oraz kont: 742 „Wartość sprzedanych materiałów”, 759 „Pozostałe koszty finansowe”, 764 „Pozostałe koszty operacyjne”, według stanu na dzień 31.12.2018 r., stanowiły kwotę ogółem 6.134.453,49 zł, co stanowiło 94,5 % wykonania planu, który po zmianach wynosił 6.487.579,00 zł. Obszary, których dotyczyły koszty przedstawia poniższe zestawienie:

- amortyzacja	-	46.378,56 zł
- materiały i energia	-	309.026,59 zł
- usługi obce	-	1.699.639,79 zł
- podatki i opłaty	-	233.843,80 zł
- wynagrodzenia	-	3.192.312,46 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-	574.319,67 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	-	74.010,01 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	3.833,23 zł
- koszty finansowe	-	73,78 zł
- pozostałe koszty operacyjne	-	1.015,60 zł
		6.134.453,49 zł

Wynik finansowy Instytutu po uwzględnieniu zmiany stanu produktów (zwiększenie na kwotę 14.239,92 zł) stanowił zysk brutto/netto w wysokości 134.258,90 zł.

Pismem nr RIK.KW.45.19 z dnia 14.02.2019 r. Instytut przekazał do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (wpływ do Kancelarii Ogólnej Urzędu w dniu 15.02.2019 r.) roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2018 r. wraz z częścią opisową. Dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu finansowego różnią się od danych finansowych prezentowanych powyżej. Różnice wynikają z faktu, iż sprawozdanie z wykonania planu finansowego sporządzane jest przed zamknięciem ksiąg rachunkowych (według danych ewidencyjnych aktualnych na dzień opracowania) i nie obejmuje korekt dokonanych po dniu jego sporządzenia.

1.4. Kontrola wybranych źródeł przychodów w latach 2017-2018.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Instytut uzyskiwał m in. przychody z tytułu:

- najmu lokalu użytkowego o powierzchni 90,60 m²,
- najmu sali konferencyjno-szkoleniowej,
- użyczenia części pomieszczenia magazynowego,
- wykupu powierzchni reklamowej.

Szczegółową kontrolą objęto umowę najmu lokalu użytkowego o powierzchni całkowitej 90,60 m². Umowę nr RIK/52/XI/2017 zawarto w dniu 30.11.2017 r. na okres od 01.12.2017 r. do 30.04.2022 r. Przedmiotem umowy jest najem lokalu użytkowego o powierzchni całkowitej 90,60 m², znajdującego się w budynku przy ul. Teatralnej 4. Lokal przeznaczono na prowadzenie restauracji/kawiarni. Ustalono termin uruchomienia działalności gastronomicznej w lokalu, na dzień 01.04.2018 r. Najemca zobowiązał się uzyskać na własny koszt oraz przedstawić wynajmującemu wszelkie zgody i pozwolenia oraz dokonać na własny rachunek zakupu i montażu wyposażenia i wystroju. Ustalono, że miesięczny czynsz najmu płatny będzie począwszy od dnia 01.04.2018 r. na podstawie faktury VAT. Kwota czynszu obejmować będzie opłaty dodatkowe, takie jak: dostęp do internetu, sprząatanie wspólnych pomieszczeń, podatki, opłaty urzędowe, utrzymanie urządzeń i instalacji, odśnieżanie, koszty ubezpieczenia. Ponadto Najemca zobowiązał się do ponoszenia opłat z tytułu: zużycia wody i odprowadzania ścieków,

zużycia energii (na podstawie podliczników) oraz ogrzewania lokalu (na podstawie procentowego udziału lokalu w powierzchni całkowitej budynku), na podstawie odrębnej faktury VAT. Sprawdzone rozliczenia z kontrahentem za okres od kwietnia do grudnia 2018 r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie wydruków z ewidencji księgowej dotyczącej rozrachunków z kontrahentem, faktur wystawionych przez Instytut oraz dokumentów potwierdzających zapłatę należności.

Ustalenia przedstawia poniższe zestawienie:

LP.	Faktura Nr	Data wystawienia	Termin płatności	Data zapłaty	Wartość brutto
1.	0202/18/FVS	06-04-2018	23-04-2018	10-04-2018	1.525,20
2.	0232/18/FVS	09-05-2018	26-05-2018	16-05-2018	1.525,20
3.	0274/18/FVS	07-06-2018	24-06-2018	22-06-2018	1.525,20
4.	0325/18/FVS	09-07-2018	26-07-2018	18-07-2018	1.525,20
5.	0357/18/FVS	09-08-2018	26-08-2018	24-08-2018	1.525,20
6.	0381/18/FVS	06-09-2018	23-09-2018	13-09-2018	1.525,20
7.	0401/18/FVS	26-09-2018	13-10-2018	12-10-2018	1.751,48
8.	0436/18/FVS	03-10-2018	20-10-2018	22-10-2018	1.525,20
9.	0495/18/FVS	07-11-2018	24-11-2018	26-11-2018	1.888,22
10.	0496/18/FVS	08-11-2018	25-11-2018	26-11-2018	1.525,20
11.	0546/18/FVS wraz z notą korygującą nr 7/2018	07-12-2018	24-12-2018	24-12-2018	1.525,20
12.	0548/18/FVS	07-12-2018	24-12-2018	24-12-2018	1.675,35
13.	0589/18/FVS	31-12-2018	17-01-2019	22-01-2019	893,18

Stwierdzono jeden przypadek opóźnienia, który wynosił 5 dni. Odsetki wyniosłyby 0,86 zł. Noty odsetkowej nie wystawiono, bo zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami polityki 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 listowej jako przesyłki poleconej.

2. Rozrachunki wg stanu na dzień 31.12.2017 r., 31.12.2018 r.

2.1. Rozrachunki według stanu na dzień: 31.12.2017 r.

Wykazane w bilansie sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2017 r. należności Instytutu stanowiły kwotę 13.216,55 zł i dotyczyły należności od pozostałych jednostek:

- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy – 6.575,13 zł (ewidencja kont: 201 i 202 dotycząca rozrachunków z odbiorcami i dostawcami krajowymi);
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych raz innych tytułów publicznoprawnych – 2.071,00 zł (ewidencja konta 221 „Rozrachunki VAT”);
- inne należności – 4.570,42 zł (ewidencja konta 249 „Pozostałe rozrachunki”).

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2017 r. (korekta z dnia 28.03.2018 r. przekazana do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego pismem przewodnim RIK.KW.90.18 – wpływ pisma do Kancelarii Ogólnej Urzędu w dniu 29.03.2018 r.) wykazano:

- w pozycji N3. „Gotówka i depozyty” środki w kwocie 291.690,48 zł, w tym:
 - N3.1 „gotówka” w kwocie 2.295,97 zł,
 - N3.2 „depozyty na żądanie” w kwocie 289.394.51 zł;
- w pozycji N4. „Należności wymagalne” należności w kwocie 2.865,60 zł;
- w pozycji N5. „Pozostałe należności” należności w kwocie 10.350,95 zł.

Kontroli poddano wybrane pozycje sprawozdania RB-N: wykazana w poz. N3. „gotówka i depozyty” wartość 291.690,48 zł znajdowała odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta:
100 „Kasa” – 2.295,97 zł – pozycja N3.1
130 „Bieżący rachunek bankowy” – 289.394,42 zł – pozycja N3.2
132 „Inne rachunki bankowe” – 0,09 zł – pozycja N3.2

Zobowiązania Instytutu według stanu na dzień 31.12.2017 r. stanowiły kwotę 56.193,67 zł i dotyczyły zobowiązań krótkoterminowych, w tym:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 43.414,44 zł (ewidencja kont: 201 i 202 dotycząca rozrachunków z odbiorcami i dostawcami krajowymi oraz konta 303 „Rozliczenie zakupu usług”),
- zobowiązania z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 12.698,33 zł, (ewidencja konta 220 „Rozrachunki z budżetami”),
- inne zobowiązania – 80,90 zł (ewidencja konta 249 „Pozostałe rozrachunki”).

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2017 r. (przekazanym do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego pismem przewodnim RIK.KW.42.18 – wpływ pisma do Kancelarii Ogólnej Urzędu w dniu 31.01.2018 r.) nie wykazano zobowiązań wymagalnych.

2.2. Rozrachunki według stanu na dzień: 31.12.2018 r.

Wykazane w bilansie sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2018 r. należności Instytutu stanowiły kwotę 13.129,43 zł i dotyczyły należności od pozostałych jednostek:

- z tytułu dostaw i usług – 11.534,70 zł, z czego na kwotę 1.020,17 zł utworzono odpis aktualizacyjny (saldo konta 201 „Rozrachunki-odbiorcy krajowi”, saldo konta 281 „Odpis aktualizujący wartość należności”),
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 985,00 zł (saldo konta 221 „Rozrachunki VAT”),
- inne należności – 609,73 zł (saldo konta 249 „Pozostałe rozrachunki”).

Zobowiązania Instytutu według stanu na dzień 31.12.2018 r. stanowiły kwotę 28.560,15 zł i dotyczyły zobowiązań krótkoterminowych, w tym:

- z tytułu dostaw i usług – 22.898,15 zł (ewidencja kont: 201 i 202 dotycząca rozrachunków z odbiorcami i dostawcami krajowymi oraz konta 303 „Rozliczenie zakupu usług”),
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 4.114,00 zł (saldo konta 220 „Rozrachunki z budżetami”),
- z tytułu wynagrodzeń – 1.456,00 zł (saldo konta 230 „Rozrachunki-wynagrodzenia”),
- inne zobowiązania – 92,00 zł (saldo konta 249 „Pozostałe rozrachunki”).

Szczegółową kontrolą objęto wybrane zobowiązania zaewidencjonowane na koncie 202 „Rozrachunki – dostawcy krajowi”:

Kontrahent 174

Faktura VAT nr 1083/18 z dnia 28.12.2018 r. na kwotę 369,00 zł za doradztwo bhp, płatna do 11.01.2019 r., zapłacono 09.01.2019 r. – potwierdzenie transakcji PKO BP 90090500600299687,

Kontrahent 642

Faktura VAT nr 50020100029/12/18/E z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 4.858,50 zł za usługi czystościowo-porządkowe, płatna do 18.01.2019 r., zapłacono 09.01.2019 r. – potwierdzenie transakcji PKO BP 90090500200456600;

Kontrahent 793

Faktura VAT nr 19866/12/2018 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 566,97 zł za wodę i odprowadzanie ścieków, płatna do 20.01.2019 r., zapłacono 17.01.2019 r. – potwierdzenie transakcji PKO BP 90170501100090852;

Kontrahent 927

Faktura VAT nr WS/001790/12/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 303,97 zł, za wywóz odpadów stałych-pojemnik, płatna do 14.01.2019 r., zapłacono 09.01.2019 r. – potwierdzenie transakcji PKO BP 90090500900579911;

Faktura VAT nr WF/000477/12/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 70,20 zł, za wywóz odpadów stałych, płatna do 14.01.2019 r., zapłacono 09.01.2019 r., potwierdzenie transakcji PKO BP 90090501200408653;

Kontrahent 1855

Faktura VAT 1140/2018 z dnia 20.12.2018 r. na kwotę 1.404,30 zł, za usługę gastronomiczną, płatna do 03.01.2019 r., zapłacono 03.01.2019 r. – potwierdzenie transakcji PKO BP 90030500200620061.

Sprawdzono poprawność dowodów źródłowych stanowiących podstawę zapłaty. Stwierdzono, że dokumenty:

- spełniały wymogi prawidłowych dowodów księgowych,
 - zostały sprawdzone pod względem: merytorycznym, formalnym i rachunkowym
 - posiadały dekretację ujęcia na kontach księgowych,
 - posiadały adnotację o zastosowaniu przepisów prawa zamówień publicznych,
- Kwoty wydatków były zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora Instytucji.
Zobowiązania regulowano w wymaganych terminach.

3. Prawidłowość rozliczania dotacji udzielonych z budżetu Województwa Śląskiego

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą wykorzystania dotacji celowej ze środków budżetu Województwa Śląskiego na realizację zadania pn.: „Zakup samochodu służbowego” oraz na realizację zadania: „Kierunek Śląskie 3.0 Program Rozwoju Wewnętrznego Województwa Śląskiego do 2030 – Prowadzenie konsultacji i działań w celu zdiagnozowania, przygotowania i realizacji projektów”.

Zakup samochodu służbowego:

Dotację przyznano na podstawie umowy nr 2579/KL/2017 z dnia 21.07.2017 r. Kwota dotacji wynikająca z umowy wynosiła 60.000,00 zł.

W treści umowy ustalono m. in., że:

- środki dotacji mogą być wykorzystane na pokrycie wydatków poniesionych od daty zawarcia umowy dotacji, wyłącznie na cel określony w umowie. Ze środków dotacji nie można było finansować kar i odsetek za ewentualną zwłokę;
- wypłata dotacji nastąpi na podstawie pisemnego wniosku (załącznik nr 1 do umowy), który Instytut zobowiązany był złożyć w Kancelarii Ogólnej Urzędu Marszałkowskiego do dnia 18.12.2017 r. wraz z kserokopią dokumentów księgowych dotyczących realizacji dotacji (zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy);
- do dnia obowiązywania umowy należało złożyć rozliczenie kwoty podatku VAT zapłaconego ze środków z budżetu Województwa Śląskiego (według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do umowy);
- w przypadku uzyskania przez Instytut zwrotu podatku VAT za dostawy lub usługi opłacone z dotacji zobowiązany był on do zwrotu do budżetu Województwa Śląskiego równowartości otrzymanych lub rozliczonych w deklaracji VAT-7 środków (w wysokości proporcjonalnej

do udziału środków Województwa Śląskiego w finansowaniu zadania), w terminie do 14 dni od daty wpływu zwrotu z Urzędu Skarbowego lub rozliczenia.

Wniosek o wypłatę dotacji na kwotę 59.810,00 zł Instytut złożył w Kancelarii Ogólnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 18.12.2017 r. (pismo nr RIK.KS.0701.28.17.MK, RIK.KW-341.17 z dnia 18.12.2017 r.).

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Instytutu w dniu 27.12.2017 r. (potwierdzenie transakcji z PKO BP nr 7361050090146677).

Za ww. kwotę Instytut dokonał zakupu samochodu ciężarowego marki Peugeot Partner Furgon Access, rok produkcji 2017, na podstawie umowy nr RIK/53/XI/2017 z dnia 30.11.2017 r.

Dostawca został wybrany w trybie zapytania ofertowego, zgodnie z Regulaminem zamówień publicznych, udzielonych w oparciu o art. 4 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych (znak sprawy ZP/R4.8/25/2017).

Dostawca wystawił w dniu 08.12.2017 r. fakturę VAT nr 656/KS/2017/12 na kwotę 59.810,00 zł brutto (48.626,02 zł netto) z terminem płatności do dnia 22.12.2017 r. Zapłacono w dniu 12.12.2017 r. (potwierdzenie transakcji z PKO BP nr 73460500900212078).

Samochód odebrano na podstawie protokołu odbioru z dnia 18.12.2017 r., podpisanego przez przedstawiciela Instytutu oraz przedstawiciela dostawcy, gdzie potwierdzono odbiór bez zastrzeżeń.

Samochód przyjęto na stan środków trwałych Instytutu na podstawie dowodu OT nr 6/2017 pod numerem inwentarzowym 741-54.

Jednocześnie z wnioskiem o wypłatę środków przedłożono rozliczenie środków dotacji wraz z rozliczeniem kwoty podatku VAT zapłaconego ze środków Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

Rozliczenie kwoty podatku VAT przedstawia poniższe zestawienie:

Kwota podatku VAT z faktury	Kwota podatku VAT zapłacona ze środków dotacji	Kwota podatku do odzyskana z US – poprzez rozliczenie w deklaracji VAT-7	Kwota podatku podlegająca zwrotowi do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
11.183,98 zł	11.183,98 zł	431,00 zł	431,00 zł

Kwotę 431,00 zł tytułem rozliczenia podatku VAT przekazano na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 29.12.2017 r. (potwierdzenie transakcji PKO BP 73630500200264635).

Kierunek Śląskie 3.0 Program Rozwoju Wewnętrznego Województwa Śląskiego do 2030 – Prowadzenie konsultacji i działań w celu zdiagnozowania, przygotowania i realizacji projektów". Dotacje przyznano na podstawie umowy nr 2503/KL/2018 z dnia 22.06.2018 r. Kwota dotacji wynikająca z umowy wynosiła 150.000,00 zł.

W treści umowy ustalono m. in., że:

- realizacja zadania będzie polegała na opracowaniu przewodnika mikro-rewitalizacji przestrzeni publicznych województwa śląskiego w ramach projektu „Kolorowe podwórka”;
- środki dotacji mogą być wykorzystane na pokrycie wydatków poniesionych od dnia 03.04.2018 r., wyłącznie na cel określony w umowie. Ze środków dotacji nie można było finansować kar i odsetek za ewentualną zwłokę;
- wypłata dotacji nastąpi w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy;

- do dnia 31.12.2018 r. Instytut zobowiązany był złożyć sprawozdanie merytoryczne i finansowe z realizacji zadania wraz z kserokopią dokumentów księgowych dotyczących realizacji dotacji (zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy);
- do dnia obowiązywania umowy, tj. 31.12.2018 r. należało złożyć rozliczenie kwoty podatku VAT zapłaconego ze środków budżetu Województwa Śląskiego (według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do umowy);
- w przypadku uzyskania przez Instytut zwrotu podatku VAT za dostawy lub usługi opłacone z dotacji zobowiązany był on do zwrotu do budżetu Województwa Śląskiego równowartości otrzymanych lub rozliczonych w deklaracji VAT-7 środków (w wysokości proporcjonalnej do udziału środków Województwa Śląskiego w finansowaniu zadania), w terminie do 14 dni od daty wpływu zwrotu z Urzędu Skarbowego lub rozliczenia.

Pismem nr RIK.KS.0701.20.18.MK, RIK.KW-329.18 z dnia 28.12.2018 r. przedłożono do Urzędu Marszałkowskiego sprawozdanie merytoryczne i finansowe, w tym rozliczenie kwoty podatku VAT (data wpływu na Kancelarię Ogólną – 28.12.2018 r.). Do rozliczenia dołączono wymagane dokumenty księgowe. Kontroli poddano 70 dokumentów (w tym faktury, rachunki, polecenia wyjazdu służbowego, wyciągi bankowe). Sprawdzone dokumenty:

- spełniały wymogi prawidłowych dowodów księgowych,
- zostały sprawdzone pod względem: merytorycznym, formalnym i rachunkowym
- posiadały dekretację ujęcia na kontach księgowych,
- posiadały adnotację o zastosowaniu przepisów prawa zamówień publicznych,
- posiadały adnotację o finansowaniu ze środków dotacji.

Kwoty wydatków były zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora Instytucji.
Zobowiązania regulowano w wymaganych terminach.

Z przedłożonego rozliczenia kwoty podatku VAT zapłaconego ze środków Urzędu Marszałkowskiego (stanowiącego załącznik nr 2 do umowy dotacji) wynika, że Instytut nie uzyskał zwrotu podatku VAT.

Dotacja w wysokości 150.000,00 zł została przekazana na rachunek bankowy Instytutu w dniu 20.07.2018 r. (potwierdzenie transakcji PKO BP 82010500500402607). Na realizację zadania przeznaczono kwotę 86.536,14 zł. Niewykorzystana kwota dotacji, w wysokości 63.463,86 zł, została zwrócona na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego w dniu 28.12.2018 r. (potwierdzenie transakcji PKO BP 83620501100632972).

4. Prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

W okresie objętym kontrolą w Instytucji obowiązywał Regulamin zamówień publicznych, udzielonych w oparciu o art.4 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych, będący załącznikiem nr 7 do Procedur określających organizację systemu Kontroli Zarządczej.

W regulaminie określono ramowe procedury udzielania zamówień w układzie:

- zamówień o wartości do 2.000 euro,
- zamówień o wartości od 2.001 euro do 5.000 euro,
- zamówień o wartości od 5.001 euro do 30.000 euro.

Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki. Ustalono, że wydatki realizowane przez jednostkę w okresie objętym kontrolą 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. Wynajem nagłośnienia scenicznego, oświetlenia scenicznego wraz z dowozem, odwozem, montażem i demontażem i realizacją światła oraz dźwięku; wynajem ekranu LED o wymiarach 6x4 celem organizacji i zabezpieczenia widowiska „Industrument – Historia Rytmu” w ramach „Industriady 2017 – Święta Zabytków Szlaków Techniki”, na terenie przy Szybie Prezydent w Chorzowie w dniu 9 czerwca 2017 r. oraz wynajem i obsługa fantomów celem zabezpieczenia i realizacji imprezy pn. „Śladami ognia. Fantomy – dźwiękowa archeologia” na terenie Huty Królewskiej w Chorzowie 10.06.2017 r. w ramach „Industriady 2017 – Święta Zabytków Szlaku Techniki”.

W dniu 19.05.2017 r. został złożony wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia w oparciu o art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. We wniosku określono m. in. przedmiot i wartość zamówienia, terminy realizacji. Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 55.000,00 zł netto, co stanowiło równowartość 13.173,97 euro. Zgodnie z wnioskiem, któremu nadano nr ZP/R4.8/8/2017 wartość zamówienia oszacowano na podstawie rozeznania rynku. Wniosek został zatwierdzony przez Głównego Księgowego oraz Dyrektora Instytutu.

W dniu 19.05.2017 r. zwrócono się drogą mailową do 4 wykonawców o złożenie oferty. Termin składania ofert ustalono do dnia 24.05.2017 r. W postępowaniu wpłynęły 3 oferty, na kwoty: 1 - 51.200,00 zł netto, 2 - 48.300,00 zł netto, 3 - 62.000,00 zł netto. Wybrano ofertę z najniższą ceną - 48.300,00 zł netto, 59.409,00 zł brutto. W dniu 25.05.2017 r., zgodnie z regulaminem sporządzono protokół z przeprowadzonych czynności postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (dotyczy zamówień o wartości od 5.001 do 30.000 euro). Protokół został zatwierdzony przez Dyrektora Instytutu z datą 25.05.2017 r.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 25.05.2017 r. umowę nr RIK/63/V/2017. W treści umowy określono m.in. przedmiot, wysokość wynagrodzenia, termin zapłaty (14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury).

Za realizację umowy wystawiono w dniu 10.06.2017 r. fakturę Vat nr 22/2017 na kwotę 59.409,00 zł brutto. Faktura wpłynęła do Instytutu w dniu 11.07.2017 r., zapłacono w dniu 12.07.2017 r. (potwierdzenie transakcji PKO BP 71930501200211430).

2. Montaż wystawy „Historic mines – work of nature, art of people” wraz z transportem z Narodowego Instytutu Dziedzictwa w Warszawie do siedziby UNESCO w Paryżu. Montaż wystawy wraz z transportem z siedziby UNESCO w Paryżu do siedziby Instytutu Polskiego w Paryżu.

W dniu 30.05.2017 r. złożono wniosek o wszczęcie postępowania. Przedmiotem zamówienia był transport, montaż i demontaż wystawy. Celem wystawy była promocja kandydatury Kopalni Rud Ołowiu, Srebra i Cynku wraz z systemem gospodarowania wodami podziemnymi w Tarnowskich Górach do wpisu na listę światowego dziedzictwa UNESCO. Termin realizacji określono na 5-9 czerwca 2017 r. Instytut przeprowadził rozmowy z Narodowym Instytutem Dziedzictwa (właścicielem wystawy) i ustalili, że autorem koncepcji kreatywnej oraz systemu montażowego elementów zabudowy dla wystawy i tym samym jedynym wykonawcą jest Agencja Reklamowa Radna Sp. z o.o. Warszawa. W wyniku negocjacji z Agencją Reklamową Radna, ustalono wartość zamówienia na kwotę 9.268,80 zł netto, co stanowi 2.220,13 euro (11.400,62 zł brutto). Wskazano, że maksymalna kwota jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia wynosi 12.000,00 zł brutto.

W dniu 01.06.2017 r. zawarto umowę nr RIK/7/VI/2017 z Agencją Reklamową Radna Sp. z o.o., ul. Rozbrat 44A, lok. 303, 00-419 Warszawa zwaną dalej Zleceniobiorcą. Zleceniobiorca zobowiązał się do zapewnienia transportu wystawy z siedziby NID w Warszawie do siedziby UNESCO w Paryżu, montażu wystawy w siedzibie UNESCO, transportu zmontowanej wystawy z siedziby UNESCO do siedziby Instytutu Polskiego w Paryżu. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 11.400,62 zł brutto. Płatność nastąpi w terminie do 7 dni od daty dostarczenia

prawidłowo wystawionej faktury Vat. Fakturę Vat nr 20/06/2017 na kwotę 11.400,62 zł, wystawiono w dniu 13.06.2017 r. - wpłynęła do Instytutu w dniu 14.06.2017 r., zapłacono w dniu 16.06.2017 r. (potwierdzenie transakcji PKO BP 71670501100183712).

3. Produkcja i emisja cyklicznych audycji dokumentalno-edukacyjnych: „Szlakiem Rodów Przemysłowych” w telewizji TVT.

Wniosek o wszczęcie postępowania złożono w dniu 08.02.2018 r. Przedmiotem zamówienia była produkcja i emisja 10 audycji (2 razy w miesiącu) dokumentalno-edukacyjnych o charakterze historycznym, poruszających tematy miejsc, wydarzeń i postaci związanych z historią Ziemi Śląskiej. Termin realizacji zamówienia ustalono na okres od lutego do czerwca 2018 r. Wartość szacunkową określono w wyniku negocjacji na kwotę 70.000,00 zł netto, co stanowiło równowartość 16.234,90 euro. Wniosek został zaakceptowany przez Głównego Księgowego i zatwierdzony przez Dyrektora Instytutu.

W dniu 13.02.2018 r. sporządzono protokół z przeprowadzonych czynności. W wyniku negocjacji udzielono zamówienia Telewizji TVT z siedzibą w Rybniku, na kwotę 70.000,00 netto, 86.100,00 zł brutto.

W dniu 13.02.2018 r. zawarto umowę nr RIK/43/II/2018 z Telewizją TVT Sp. z o.o. z siedzibą w Rybniku. Przedmiotem umowy była produkcja i emisja na antenie Telewizji TVT w okresie od 13.02.2018 r. do 30.06.2018 r. cyklicznej audycji dokumentalno-edukacyjnej pn. „Szlakiem Magnatów Przemysłowych”, audycji o charakterze historycznym, poruszającej tematy miejsc, wydarzeń i postaci związanych z historią Ziemi Śląskiej. Określono wynagrodzenie wykonawcy na kwotę 70.000,00 zł netto (86.100,00 zł brutto). Wynagrodzenie było płatne w pięciu transzach, po protokolarnym odbiorze i na podstawie faktur VAT, w terminie 14 dni od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury Vat.

Wystawiono następujące faktury Vat:

- 1) FA/42/2018 z dnia 27.02.2018 r. na kwotę 17.220,00 zł, wpłynęła do Instytutu w dniu 06.03.2018 r., zapłacono w dniu 12.03.2018 r. (potwierdzenie transakcji PKO BP 80710500600434646); protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 27.02.2018 r.
- 2) FA/80/2018 z dnia 29.03.2018 r. na kwotę 17.220 00 zł, wpłynęła w dniu 06.04.2018 r., zapłacono w dniu 09.04.2018 r. (potwierdzenie transakcji PKO BP 80990500500528546); protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 27.03.2018 r.
- 3) FA/133/2018 z dnia 24.04.2018 r. na kwotę 17.220,00 zł, wpłynęła w dniu 30.04.2018 r., zapłacono w dniu 08.05.2018 r. (potwierdzenie transakcji PKO BP 81280501100433488); protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 24.04.2018 r.
- 4) FA/171/2018 z dnia 22.05.2018 r. na kwotę 17.220,00 zł, wpłynęła w dniu 05.06.2018 r., zapłacono w dniu 07.06.2018 r. (potwierdzenie transakcji PKO BP 81580500500141608); protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 22.05.2018 r.
- 5) FA/219/2018 z dnia 27.06.2018 r. na kwotę 17.220,00 zł, wpłynęła w dniu 02.07.2018 r., zapłacono w dniu 06.07.2018 r. (potwierdzenie transakcji PKO BP 81870500900315562); protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 19.06.2018 r.

4. Usługa poligraficzno-wydawnicza – druk offsetowy książki Andrzeja Niedoby „Rzeka niepokorna. Saga cieszyńska”.

Wniosek złożono w dniu 12.04.2018 r. Wartość zamówienia oszacowano na podstawie rozeznania rynku, na kwotę 10.000,00 zł netto, co stanowiło równowartość 2.319,27 euro.

Wniosek został zaakceptowany przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzony przez Dyrektora. W toku postępowania rozesłano zapytania ofertowe do 3 wykonawców. W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty. Wybrano oferenta, który zaproponował niższą cenę. W dniu 13.04.2018 r. zawarto umowę nr RIK/11/IV/2018 z Lavende [redacted] z siedzibą w Katowicach.

Przedmiotem umowy była usługa poligraficzna - druk offsetowy książki „Rzeka niepokorna. Saga cieszyńska” Andrzeja Niedoby. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono w wysokości 9.600,00 zł netto (10.080,00 zł brutto). Wynagrodzenie było płatne w terminie 14 dni od daty dostarczenia

faktury Zamawiającemu. Kontrahent wystawił fakturę nr 32/05/2018 w dniu 21.05.2018 r., na kwotę 9.600,00 netto, 10.080,00 zł brutto. Faktura wpłynęła do Instytutu w dniu 23.05.2018 r. Zapłaty dokonano w dniu 30.05.2018 r. (transakcja PKO BP 81500575700001918).

5. Wybrane zagadnienia gospodarki składnikami majątkowymi, w tym inwentaryzacja.

5.1. Zmiany stanu składników majątkowych w latach 2017-2018.

Stan środków trwałych wynikający z ewidencji konta 010 na dzień 01.01.2017 r. wynosił 446.720,51 zł. W ciągu roku obrotowego wystąpiły zwiększenia stanu o kwotę 111.696,16 zł, co wynikało z:

- zakupu samochodu ciężarowego Peugeot Partner Furgon Access, rok produkcji 2017, dokument przyjęcia środka trwałego OT 6/2017 z dnia 18.12.2017 r., numer inwentarzowy 741-54;
- z przyjęcia na stan sieci internetowej w pozycjach: jednostka centralna sieci-router oraz pozostałe elementy sieci LAN, dowód OT 1/2017 z dnia 29.09.2017 r., numer inwentarzowy 491-50; notebook/laptop 13,3 Apple MacBook Air i5/8GB/12GB/HD 6000/Mac OS, dowód OT-2/2017 z dnia 29.09.2017 r., numer inwentarzowy 491/51; Lenovo ThinkPad X1 Yoga 2 GN 20JD00551PB, dowód OT 3/2017 z dnia 29.09.2017 r., numer inwentarzowy 491-52; serwer plików i backupu wraz z UPS, dowód OT 4/2017 z dnia 29.09.2017 r., numer inwentarzowy 491-43.

Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2017 r. wynosiła 558.416,67 zł.

Przy uwzględnieniu odpisów umorzeniowych, które zgodnie z saldem konta 070 stanowiły kwotę 437.812,14 zł wartość środków trwałych wykazana w bilansie na dzień 31.12.2017 r. wynosiła 120.604,53 zł.

Bilans zamknięcia dla konta 010 na koniec 2017 r. był zgodny z bilansem otwarcia na początek 2018 r.

Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 520.851,68 zł.

Przy uwzględnieniu odpisów umorzeniowych, które zgodnie z saldem konta 070 stanowiły kwotę 415.945,91 zł wartość środków trwałych wykazana w bilansie na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 104.905,77 zł.

W 2018 r. wystąpiły następujące zmiany stanu środków trwałych:

- a) zwiększenie o kwotę 17.718,00 zł, dotyczące zakupu kamery Sony PXW-Z190 wraz z akumulatorem - przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 1/2018 z 14.12.2018 r., numer inwentarzowy 622-55,
- b) zmniejszenie na kwotę 55.282,99 zł, co wynikało z likwidacji środka trwałego poprzez sprzedaż samochodu osobowego Ford DNW Focus, rok produkcji 2004, dowód LT 1/2018 z dnia 21.08.2018 r., numer inwentarzowy 741-42.

Stan wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji konta 020 w na dzień 01.01.2017 r. wynosił 31.125,52 zł. W ciągu roku obrotowego uległ zwiększeniu o 52.509,21 zł co wynikało z przyjęcia na stan identyfikacji wizualnej RIK – dowód OT 5/2017 z dnia 29.09.2017 r.

Przy umorzeniu, na dzień 31.12.2017 r. – 29.240,97 zł, wartość WNiP w bilansie wynosiła 54.393,76 zł.

Stan wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji konta 020 w roku 2018 pozostawał niezmienny i wynosił 83.634,73 zł. Przy umorzeniu na koniec rocznego okresu rozliczeniowego, które zgodnie z saldem konta 075 wynosiło 42.202,77 zł - wartość WNiP wykazana w bilansie wynosiła 41.431,96 zł.

5.2. Inwentaryzacja.

W okresie objętym kontrolą w Instytucie obowiązywała Instrukcja Inwentaryzacyjna, będąca załącznikiem nr 3 do Procedur określających organizację systemu Kontroli Zarządczej w RIK. Terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w § 3 niniejszej instrukcji.

W 2017 roku Zarządzeniem nr 24/2017 z dnia 16.11.2017 r. Dyrektor Instytutu zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Regionalnym Instytucie Kultury w Katowicach w terminie od dnia 20.11.2017 r. do dnia 30.01.2018 r.

Inwentaryzacja obejmowała następujące składniki majątkowe:

- środki trwałe
- rozrachunki z pracownikami,
- rozrachunki publicznoprawne,
- należności
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- składniki aktywów obrotowych - indugadzety,
- materiały i wyposażenie niskocenne.

W zarządzeniu określono skład i tryb pracy komisji inwentaryzacyjnej oraz zakres i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji. Na podstawie zarządzenia sporządzono harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji.

Metodą spisu z natury zinwentaryzowano:

- środki trwałe oraz wyposażenie,
- środki pieniężne w gotówce,
- składniki aktywów obrotowych – indugadzety.

Inwentaryzację w zakresie środków trwałych i wyposażenia przeprowadzono przez Komisję Inwentaryzacyjną podzieloną za zespoły spisowe w okresie od 20.11.2017 do 31.12.2017 r. Wydano 20 arkuszy spisowych. Według protokołu z zakończenia inwentaryzacji z dnia 09.01.2018 r. ustalono stan faktyczny składników majątkowych na dzień 31.10.2017 r.:

- środki trwałe - stan zgodny z ewidencją księgową - konto 010 „środki trwałe” – 498.840,17 zł (arkusze 1-2/2017),

- wyposażenie – stan zgodny z ewidencją księgową - ewidencja pozabilansowa konto 392 „Niskocenne przedmioty w użytkowaniu” – 324.268,76 zł (arkusze 3-18/2017),

Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, że wszystkie składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji zostały policzone i ujęte w arkuszach spisowych.

Na dzień 31.12.2017 r. zinwentaryzowano składniki aktywów obrotowych – indugadzety znajdujące się w siedzibie RIK, tj. w dziale Fabryka Silesia (1.994,55 zł) oraz w magazynie (2.112,49 zł). Stan ujęto na arkuszach 19-20/2017. Potwierdzono również zgodność stanów indugadzetów znajdujących się w komisach na dzień 31.12.2017 r. (2.504,39 zł). Stan ujęty w księgach na dzień 31.12.2017 r. wynosił 6.611,43 zł – saldo konta 310 „Materiały w magazynach”.

W dniu 29.12.2017 r. w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej dokonano inwentaryzacji gotówki w kasie. Stwierdzony stan gotówki w kasie w kwocie 2.295,97 zł był zgodny z raportem kasowym nr 27 z dnia 29.12.2017 r. oraz saldem Wn konta 100 „Kasa”.

Metodą potwierdzenia sald księgowych zinwentaryzowano środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz należności (za wyjątkiem tytułów publicznoprawnych).

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2017 r. wynosił 289.394,51 zł i był zgodny z ewidencją księgową kont:

130 „Bieżący rachunek bankowy” - 289.394,42 zł

132 „Inne rachunki bankowe” (132-3 „Bank Śląski-OKO) – 0,09 zł.

W drodze uzgodnienia sald zinwentaryzowano należności wg stanu na dzień 30.11.2017 r. Wydrukowano i rozesłano potwierdzenia sald do kontrahentów. Salda należności niepotwierdzone przez kontrahentów, uzgodniono w drodze weryfikacji. Salda uznano za prawidłowe. Stan należności potwierdzony i zweryfikowany z kontrahentami był zgodny z ewidencją księgową, stanowił kwotę 3.344.46 zł (konto 201 „Rozrachunki-odbiorcy krajowi”).

Inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31.12.2017 r. przeprowadzono drogą weryfikacji (porównania stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami).

Kontrolujący sprawdził losowo wybrane arkusze inwentaryzacyjne o nr 7/2017, 9/2017, 10/2017, 12/2017, 16/2017, 17/2017. W wyniku kontroli ustalono, że arkusze zostały prawidłowo wypełnione. Zawierały nazwiska i podpisy członków zespołu spisowego, innych osób obecnych przy spisie, czas rozpoczęcia i zakończenia spisu oraz ilość i wartość spisanych pozycji.

Pismem z dnia 23.03.2018 r. Główny Księgowy poinformował Dyrektora jednostki o rozliczeniu inwentaryzacji przeprowadzonej w Regionalnym Instytucie Kultury w Katowicach w 2017 r. Informacja Głównego Księgowego została zatwierdzona przez Dyrektora jednostki.

Poprzednia inwentaryzacja została przeprowadzona:

- w Centrum Dziedzictwa Kulturowego w Katowicach w 2014 roku na podstawie Zarządzenia Dyrektora nr 5/2014 z dnia 05.11.2014 r.,
- w Regionalnym Ośrodku Kultury w Katowicach w 2015 r. na podstawie Zarządzenia Dyrektora 11/2015 z dnia 07.10.2015 r.

Odstąpiono od przeprowadzenia inwentaryzacji przy połączeniu jednostek na mocy umowy zawartej dnia 31.05.2016 r. pomiędzy Centrum Dziedzictwa Kulturowego, Regionalnym Ośrodkiem Kultury a Regionalnym Instytutem Kultury (na podstawie art. 26 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (obecnie t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351)). Oświadczenie Głównej Księgowej wraz z kserokopią umowy nr RIK/46/V/2016 z dnia 31.05.2016 r. stanowią załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

III. Pozostałe ustalenia.

Poprzednia kontrola przeprowadzona została w Instytucie przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach w 2016 r. w zakresie gospodarki finansowej za lata 2014-2016. W wyniku ww. kontroli nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

Protokół posiada 16 stron i 1 załącznik stanowiący integralną jego część. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim podpisaniu przez kontrolującego przekazano Dyrektorowi Jednostki.

Dyrektor Jednostki 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 z dnia 27.03.2019 r.

Zgodnie z § 16 ust. 6 ww. Regulaminu w terminie 7 dni od doręczenia podpisanego przez kontrolującego protokołu kontrolowany:

- 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.

Załączniki:

Nr 1 - Oświadczenie Głównej Księgowej ws inwentaryzacji wraz z kserokopią umowy.

Katowice, dnia
(miejscowość, data podpisania protokołu)

Jednostka kontrolowana:

21.05.2019
(data, pieczęć i podpis
Głównego Księgowego Jednostki)

Główny Księgowy
Regionalnego Instytutu Kultury
w Katowicach
Iwona Wyżolik
Dyrektor
Regionalnego Instytutu Kultury
w Katowicach
Adam Pastuch

21.05.2019

.....
(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)

Kontrolujący:

Wydział Kontroli, Nadzoru
Właścicielskiego i Obsługi Prawnej

20.05.19
(data, pieczęć i podpis kontrolującego)

Beata Banaś
Główny Specjalista