



**Pan**  
**Robert Ciupa**  
**Dyrektor Śląskiego Centrum**  
**Wolności i Solidarności**  
**w Katowicach**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**MARSZAŁEK**  
**WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

**Jakub Chetstowski**

Urząd Marszałkowski  
Województwa Śląskiego  
ul. Ligonía 46  
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290  
FAKS +48 32 20 78 291

marszal@slaskie.pl  
www.slaskie.pl

Na podstawie:

- art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tekst jedn. Dz. U. z 2019r. poz. 512 z późn. zm.),  
- § 10 ust. 1 Regulaminu kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i wojewódzkich osób prawnych Województwa Śląskiego stanowiącego załącznik do Uchwały nr 665/30/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 marca 2019 r.

pracownicy Wydziału Kultury i Sportu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach przeprowadzili kontrolę w kierowanym przez Pana Śląskim Centrum Wolności i Solidarności w Katowicach w zakresie kontroli zgodności danych zawartych w rozliczeniu dotacji podmiotowej na działalność za 2018 rok. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole z dnia 06.11.2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

I. Naruszenie przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351), tj.:

1) zaksięgowanie na koncie pozabilansowym 910 – „Koszty rodzajowe Urząd Marszałkowski” służącym do ewidencji kosztów finansowanych z dotacji podmiotowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w rozbiću na koszty wg rodzaju oraz na koncie analitycznym pierwszego stopnia 500-01 dotyczącym kosztów sfinansowanych z dotacji podmiotowej Urzędu Marszałkowskiego kwoty 75 000 zł sfinansowanej z otrzymanej z budżetu Województwa Śląskiego dotacji celowej na zadanie pn. „Współorganizacja Olimpiady Solidarności”.

2) zaksięgowanie na koncie kosztowym 420-01 „Usługi obce” (konto służy do ewidencji poniesionych kosztów robót i usług świadczonych przez inne jednostki i zalicza się do nich koszt usługi łączności) oraz równolegle na koncie pozabilansowym 910-01 „Materiały i energia” faktury VAT nr 18090520479713 z dnia 06.09.2018 na kwotę 128,99 zł wystawionej za usługi telekomunikacyjne i wykazanie jej w grupie wydatków „Materiały i energia” Rozliczenia dotacji podmiotowej za 2018 rok.

**pkt II.2.5, str. 3-5 protokołu kontroli z dnia 06.11.2019 r.;**

II. Niezachowanie należytej staranności w zakresie bieżącej aktualizacji obowiązującej w Centrum Polityki Rachunkowości, gdzie stwierdzono

powoływanie się na Uchwałę nr 2553/296/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19.11.2013r., która została uchylona Uchwałą nr 2668/230/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 12.12.2017r.

**pkt II.3, str. 3 protokołu kontroli z dnia 06.11.2019 r.**

**Mając na względzie powyższe zalecam:**

1. Stosować przyjęte zasady rachunkowości w celu rzetelnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
2. Dochowywać należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdawczości.
3. Zaktualizować obowiązującą w Centrum Politykę Rachunkowości.

Sprawozdanie o sposobie realizacji powyższych zaleceń proszę przekazać do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Z poważaniem



MARCEK  
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO  
Jerzy Chętyński