

## PROTOKÓŁ

### planowej kontroli problemowej Nr N-5/2022 przeprowadzonej w Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu

Planową kontrolę problemową przeprowadziła w terminie od 27 kwietnia do 26 maja 2023 r. Halina Bałata – główny specjalista Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie Upoważnienia Nr 136/2023 z dnia 21 kwietnia 2023 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze (załącznik nr 1).

Zakres kontroli obejmował poprawność wydatkowania i rozliczenia dotacji udzielonych Muzeum Górnictwa Węglowego przez Miasto Zabrze w 2022 r.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach wynikających z przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) - Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 ze zm.


Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

<b>I. Ustalenia ogólne</b>	<b>str. 1</b>
<b>II. Ustalenia szczegółowe</b>	<b>str. 3</b>
<b>1. Dotacje celowe bieżące</b>	<b>str. 4</b>
<b>2. Dotacje celowe inwestycyjne</b>	<b>str. 7</b>
<b>3. Dotacje podmiotowe</b>	<b>str. 9</b>
<b>III. Ustalenia końcowe</b>	<b>str. 10</b>

### **I. U s t a l e n i a   o g ó l n e**

Muzeum Górnictwa Węglowego (MGW) w Zabrzu jest samorządową instytucją kultury wpisaną do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Miasto Zabrze pod nr 12/2013 i posiada osobowość prawną. MGW jest prowadzone jako wspólna instytucja kultury dwóch organizatorów, tj. Miasta Zabrze i Województwa Śląskiego, działającą między innymi na podstawie:

- ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U. z 2022 r. poz. 385),
- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zmianami),
- umowy w sprawie prowadzenia jako wspólnej instytucji kultury - Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu zawartej dnia 10 stycznia 2013 roku pomiędzy Miastem Zabrze a Województwem Śląskim,
- ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. (Dz. U. z 2022 r., poz. 1072 ze zmianami) Prawo geologiczne i górnicze,
- rozporządzenia Ministra Energii z dnia 23 listopada 2016 r. w sprawie szczegółowych wymagań dotyczących prowadzenia ruchu podziemnych zakładów górniczych (Dz. U. z 2017, poz. 1118 ze zmianami),

  
30/4  
Strona 1 z 10

- Uchwały Nr XXXV/510/13 Rady Miasta Zabrze w sprawie nadania Statutu Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu z dnia 13 marca 2013 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Śląskiego z 18.03.2013 r. poz. 2558),
- Uchwały Nr XLI/680/21 Rady Miasta Zabrze z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2022 r.

Zgodnie z zapisem statutu MGW gromadzi, przechowuje, konserwuje, udostępnia i upowszechnia zbiory i obiekty w zakresie górnictwa węglowego ze szczególnym uwzględnieniem obszaru województwa śląskiego, w dziedzinach: historii, nauki, techniki, kultury, a także geologii i paleobotaniki.

Szczegółową organizację MGW określa regulamin organizacyjny (Zarządzenie Nr 32/2018 Dyrektora MGW w Zabrzu z dnia 22.02.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu) nadawany przez dyrektora, po zasięgnięciu opinii Prezydenta Miasta Zabrze oraz Zarządu Województwa Śląskiego, a także opinii działających w jednostce organizacji związkowych oraz stowarzyszeń twórców. Schemat organizacyjny stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia. Regulamin określa zasady zarządzania jednostką, jej organizację wewnętrzną oraz zakres działania poszczególnych komórek organizacyjnych. Ogólny nadzór nad MGW sprawuje minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, a bezpośredni Prezydent Miasta Zabrze.

Jednostka prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej i innych obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa.

Podstawą gospodarki finansowej MGW jest plan finansowy ustalany przez Dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji Miasta Zabrze i Województwa Śląskiego.

Roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez Prezydenta Miasta.

Źródłami finansowania działalności MGW są:

- przychody z prowadzonej działalności,
- przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych,
- dotacje przekazane przez Miasto Zabrze i Województwo Śląskie:
  - o podmiotowe na dofinansowanie statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań,
  - o celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,
  - o celowe na realizację wskazanych zadań i programów,
- środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz innych źródeł, w tym dotacje z budżetu państwa.

Dyrektora jednostki powołuje i odwołuje Prezydent Miasta Zabrze po uzyskaniu zgody Zarządu Województwa Śląskiego w trybie określonym w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz w umowie, o której mowa w § 1 pkt. 3.

Dyrektorem MGW od 02.04.2013 r. jest Pan Bartłomiej Szewczyk powołany na mocy Zarządzenia nr 268/ZPU/2013 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29.03.2013 r. Ostatni obowiązujący dokument to Zarządzenie Nr 257/ZPU/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie powołania na stanowisko Dyrektora Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu na czas określony do dnia 1 kwietnia 2024 r. ( tj. na okres 7 lat) – załącznik nr 2.

Dyrektor jest uprawniony do dokonywania czynności prawnych w imieniu MGW w tym do składania oświadczeń woli w zakresie jego praw i zobowiązań majątkowych.

*Bartłomiej Szewczyk*

Dyrektor może ustanawiać pełnomocników do dokonywania czynności prawnych w imieniu MGW, określając zakres pełnomocnictwa. Dyrektor zarządza jednostką, reprezentuje je na zewnątrz, odpowiada za prowadzenie działalności zgodnie ze statutem oraz właściwe gospodarowanie mieniem i środkami finansowymi jednostki.

Do obowiązków Dyrektora należy w szczególności:

- 1) przedstawianie Prezydentowi Miasta Zabrze w terminach przez niego ustalonych:
  - a) rocznego planu finansowego,
  - b) sprawozdań finansowych,
  - c) rocznych sprawozdań finansowych, określonych w przepisach dotyczących rachunkowości,
  - d) rocznych planów i sprawozdań, dotyczących działalności statutowej oraz sprawozdań z ich realizacji zaopiniowanych uchwałami Rady Muzeum,
  - e) informacji finansowych i merytorycznych, koniecznych do opracowania projektu budżetu Miasta Zabrze oraz oceny pracy MGW,
  - f) rozliczenia otrzymanej dotacji podmiotowej.

Główną księgową jednostki jest Pani Barbara Radzimska, której z dniem 07.06.2016 r. zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych powierzono obowiązki i odpowiedzialność do: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Według opinii Kontrolującej powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w wymiarze ustalonym w art. 54 ust. 1 u.o.f.p. następuje na mocy art. 53 ust. 2 u.o.f.p. (ustawowe uprawnienie kierownika jednostki do powierzenia obowiązków w zakresie gospodarki finansowej) i art. 4 ust. 5 u.o.r. (ustawowe uprawnienie kierownika jednostki do powierzenia obowiązków zakresu rachunkowości).

## II. Ustalenia szczegółowe

Pierwotna wielkość środków finansowych dla MGW na 2022 r. została określona w Uchwale Rady Miasta Zabrze Nr XLI/680/21 z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2022 r. w wysokości 6 861 500 zł w formie dotacji podmiotowej i w wysokości 28 500 zł w formie dotacji celowej bieżącej, natomiast na cele inwestycyjne przyznano dotację w kwocie 1 759 485,94 zł. W trakcie realizacji budżetu na wniosek Dyrektora MGW otrzymało dodatkowe środki na zadania bieżące i tak:

- Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 581/WBU/2022 z dnia 30.06.2022 r. zwiększono dotację o 36 900 zł,
- Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 732/WBU/2022 z dnia 20.07.2022 r. przekazano 85 000 zł,
- Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr 815/WBU/2022 z dnia 25.08.2022 r. zwiększono o 1 900 zł.
- Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 1189/WBU/2022 z dnia 29.12.2022 r. przekazano 1 498 000 zł.

Łącznie Miasto Zabrze przekazało w formie dotacji podmiotowej kwotę 8 483 300 zł - załącznik nr 3.

W 2022 r. MGW zwróciło się o przyznanie dotacji celowych bieżących na 2022 r. celem realizacji w 2022 r. zadań pn. „Pokłady Kultury” i „Tydzień Ziemi”. Na ich podstawie przyznano dotacje celowe w kwotach 20 000 zł na „Pokłady Kultury” oraz dotację w wysokości 5 500 zł i 3 000 zł na „Tydzień Ziemi” – załącznik nr 4.

W 2022 r. MGW realizowało również projekt inwestycyjny pn. „Rewitalizacja i udostępnienie przemysłowego dziedzictwa Górnego Śląska”. Zadanie obejmowało m.in.: wykonanie prac budowlanych, konserwatorskich wraz z zagospodarowaniem terenu oraz wynagrodzenia dla personelu związanego z realizacją projektu, gdzie Miasto przekazało MGW środki w wysokości 1 759 485,94 zł - załącznik nr 5. Tak więc MGW w 2022 r. otrzymało z Miasta Zabrze w formie dotacji łącznie kwotę 10 271 285,94 zł.

Kontrolująca stwierdziła, że Dyrektor MGW ustalił w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził je Zarządzeniem Dyrektora MGW w Zabrzu w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości. Ostatnia zmiana zapisów zasad prowadzenia rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Nr 134/2022 Dyrektora MGW z dnia 6 grudnia 2022 r. Zgodnie z polityką rachunkowości księgi rachunkowe MGW prowadzone są w siedzibie MGW przy ul. Georgiusa Agricoli 2 w Zabrzu. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program COMARCH ERP OPTIMA firmy Comarch S.A. Programy zostały dopuszczone do użytkowania przez Dyrektora MGW i były na bieżąco aktualizowane. Program finansowo-księgowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę rachunkową. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego zostały przedstawione w polityce, w której został ujęty wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacja systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania.

## 1. Dotacje celowe bieżące

Kontrolująca w celu zbadania problemu przeanalizowała dokumenty związane:

1.1. Z Umową CRU/278/2022 zawartą w dniu 01.02.2022 r. pomiędzy Miastem Zabrze a Muzeum Górnictwa Węglowego na przekazanie środków finansowych w formie dotacji celowej w kwocie 20 000 zł na realizację zadania pn. „Prowadzenie i aktualizacja Systemu E-informacji Kulturalnej (zwanego dalej portalem”), udostępnionego pod głównym adresem (domeną) [www.pokladykultury.eu](http://www.pokladykultury.eu) oraz publikację treści z zakresu Systemu E-informacji Kulturalnej na innych ogólnodostępnych portalach społecznościowych z zachowaniem wszelkich procedur i przepisów dotyczących ochrony danych, w tym ochrony danych osobowych. Celem realizacji niniejszej umowy Miasto Zabrze powierzyło MGW: system E-informacji Kulturalnej (SEiK) w postaci portalu informacyjnego dokument OT nr 10/SR/2011 oraz sprzęt informatyczny niezbędny do prawidłowego funkcjonowania portalu. Natomiast przyznane środki zgodnie z umową mogły zostać wykorzystane w szczególności na:

- utrzymanie portalu (rejestrację domen portalu, w tym domeny głównej, pozycjonowanie strony),
- przeprowadzanie promocji portalu, w tym m.in. zakupy materiałów promujących portal,
- usługi fotograficzne i audiowizualne dot. wydarzeń kulturalnych, które będą publikowane.

Bay  
P  
P

Zgodnie z zapisem umowy, dotacja miała być przekazana w jednej transzy do 10.02.2022 r. MGW zobowiązane było przekazać Miastu rozliczenie dotacji udzielonej w 2022 r. do 10. dnia następnego roku kalendarzowego, a zwrotu niewykorzystanej dotacji do 15 stycznia 2023 r. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości powinna zostać zwrócona przez MGW w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności na rachunek Miasta na zasadach określonych w art. 252 ustawy o finansach publicznych wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Kontrolująca zweryfikowała dokumenty księgowe związane z rozliczeniem dotacji i stwierdziła, że w ramach realizacji zadania zostało zawartych 7 umów o dzieło w tym:

- Umowa o dzieło Nr 17/2022 z dnia 17.03.2022 za tworzenie treści przeznaczonych do publikacji na portalu pokladykultury.eu – 3 205,00 zł,
- Umowa o dzieło Nr 18/2022 z dnia 17.03.2022 na za tworzenie treści przeznaczonych do publikacji na portalu pokladykultury.eu – 7 195,00 zł,
- Umowa o dzieło Nr 77/2022 z dnia 12.10.2022 na obsługa dziennikarską wydarzeń kulturalnych – 654,00 zł,
- Umowa o dzieło Nr 78/2022 z dnia 12.10.2022 r. na obsługę dziennikarską wydarzeń kulturalnych – 1 635,00 zł,
- Umowa o dzieło Nr 79/2022 z dnia 14.10.2022 r. na obsługę dziennikarską wydarzeń kulturalnych – 1 199,00 zł,
- Umowa o dzieło Nr 80/2022 z dnia 30.09.2022 r. na obsługę dziennikarską wydarzeń kulturalnych – 545,00 zł,
- Umowa o dzieło Nr 81/20221 z dnia 25.10.2022 r. na obsługę dziennikarską wydarzeń kulturalnych – 545,00 zł.


Każda umowa zawierała Protokoły potwierdzające wykonanie umowy o dzieło.

Oprócz ww. umów o dzieło wydatki związane z realizacją zadania zgodnie z umową były udokumentowane:

- Fakturą Nr 19580/naz/02/2022 z dnia 15.02.2022 r. za rejestrację domeny w kwocie – 369 zł w tym środki z dofinansowania UM w kwocie 300 zł,
- Fakturą Nr FV 803/FVS/2022 z dnia 01.12.2022 za materiały promocyjne w kwocie – 1 918,80 zł w tym środki z dofinansowania UM w kwocie 1 560 zł,
- Fakturą Nr 13/12/2022 z dnia 19.12.2022 r. za poszycie do Zestawu Aluflex XL oraz za poszycie do Zestawu Aluflex S w kwocie – 2 269,35 w tym środki z dofinansowania UM 1 845 zł,
- Fakturą Nr 483/12/2022 z dnia 20.12.2022 r. za materiały promocyjne (kubki) w kwocie – 1 560,87 zł w tym środki z dofinansowania UM 1 269 zł.

Na dokumentację z rozliczenia dotacji składały się:

- sprawozdanie z realizacji projektu,
- wykaz wydatków w projekcie „Pokłady Kultury” poniesionych ze środków dotacji UM w Zabrze,
- kserokopie faktur i rachunków,
- kserokopie protokołów odbioru,
- kserokopie poleceń zapłaty.



Strona 5 z 10

Sprawozdanie z realizacji projektu złożone zostało w dniu 09.01.2023 r. Zwrot niewykorzystanej dotacji w wysokości 48 zł nastąpił w dniu 13.01.2023 r. Wszystkie wydatki realizowane z przyznanych środków finansowych przekazanych w 2022 r. przez UM Zabrze na realizację projektu „Pokłady kultury” nie podlegały ustawie Prawo zamówień publicznych. Kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń do zweryfikowanego materiału.

1.2. Z Umową CRU/925/2022 zawartą w dniu 10.03.2022 r. pomiędzy Miastem Zabrze a Muzeum Górnictwa Węglowego celem przekazania MGW środków finansowych dotacji celowej w wysokości 3 000 zł celem współorganizacji imprezy kulturalno-edukacyjnej promującej ekologię wśród dzieci i młodzieży w dniach od 22 do 28 kwietnia 2022 r. w ramach przedsięwzięcia pn.: XXIX „Tydzień ziemi”. Termin wykorzystania dotacji to 14.05.2022 r. Po zakończeniu realizacji zadania MGW zobowiązane było do rozliczenia całości wydatkowanych środków finansowych w terminie do 28.05.2022 r. Podstawą rozliczenia przyznanej kwoty stanowiło zbiorcze zestawienie dokumentów księgowych oraz sprawozdanie końcowe z wykonania zadania.

Niewykorzystane środki do 14.05.2022 r. podlegały zwrotowi na konto Miasta Zabrze w terminie do 29.05.2022 r.

Kontrolująca zweryfikowała dokumenty księgowe związane z rozliczeniem dotacji i stwierdziła, że wydatki udokumentowano:

- F-rą Nr F/AT/16/2022 z dnia 22.04.2022 r. – za zakup materiałów niezbędnych do organizacji obchodów XXIX Tygodnia Ziemi na terenie Parku 12C w kompleksie Sztolni Królowa Luiza w Zabrzu - kwiaty rabatowe w celu zwiększenia atrakcyjności prowadzonych działań edukacyjnych – 1 980 zł,
- F-rą Nr FS 356/2022 z dnia 19.04.2022 r. za zakup materiałów niezbędnych do organizowania organizacji obchodów XXIX Tygodnia Ziemi na terenie Parku 12C w kompleksie Sztolni Królowa Luiza w Zabrzu – warzywnik w celu zwiększenia atrakcyjności prowadzonych działań edukacyjnych – 941,49 zł,

Sprawozdanie merytoryczne i rozliczenie finansowe zostało przekazane do UM w Zabrzu w dniu 23.05.2022 r. Natomiast zwrot niewykorzystanych środków dotacji w wysokości 78,51 zł wykonano 12.05.2022 r.

Kontrolująca stwierdziła poprawność wydatkowania środków z dotacji pod kątem celowości oraz w terminach określonych zawartą umową.

1.3. Z Umową Nr CRU/1054/2022 z 23.03.2022 r. zawartą pomiędzy Miastem Zabrze a Muzeum Górnictwa Węglowego na realizację przedsięwzięcia pn. XXIX „Tydzień Ziemi”. Realizacja zadania miała na celu rozbudzenie i rozwinięcie wrażliwości wobec otaczającego świata przyrody, wyczulenie na istniejące i potencjalne zagrożenia stanu środowiska oraz pogłębienie wiedzy na temat problemów ekologicznych. Zgodnie z umową w ramach realizacji zadania z zakresu edukacji ekologicznej i promocji ekologii, w terminie od 22 kwietnia do 28 kwietnia 2022 r. należało przeprowadzić sześć konkursów określonych w załączniku do umowy. Całkowite koszty realizacji zadania wynoszą łącznie 10 000 zł na co składa się zakup nagród i wyróżnień dla laureatów konkursów, z czego Miasto Zabrze pokryje maksymalnie 5 500 zł. Sprawozdanie z realizacji zadania należało dostarczyć do 7 czerwca 2022 r. Rozliczeniu podlegały wszystkie faktury, dotyczące reali-

Bary  
Penc

zwanego zadania zgodnie z umową, wystawione w terminie od 22 kwietnia do 31 maja 2022 r.

Rozliczenie zadania pn. "Tydzień Ziemi" z dnia 29.06.2022 r. obejmowało opis merytoryczny wykonania zadania, jak również wykaz faktur z zakupionych nagród dla laureatów konkursów.

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota dotacji z UM
1.	F-ra Nr FA 2211016420068	25.05.2022 r.	121,95
2.	F-ra Nr N4/5/2022/P305	23.05.2022 r.	1 350,00
3.	F-ra nr 1626/25/2022/NKS	23.05.2022 r.	2 180,00
4.	F-ra nr FPA 2022/M021/000101	17.05.2022 r.	548,67
5.	F-ra nr 60247419	30.05.2022 r.	488,22
6.	F-ra nr FV/D459/22/05/0010	25.05.2022 r.	203,20
7.	F-ra nr FV/S177/22/05/0002	17.05.2022 r.	170,69
8.	F-ra nr 1061/00149/250522/03	15.05.2022 r.	307,20
9.	F-ra nr 000023912	20.05.2022 r.	130,07
	<b>Razem wydatki</b>		<b>5 500,00</b>

Stwierdzono, że rozliczenie dotacji zostało wykonane prawidłowo, aczkolwiek sprawozdanie z rozliczenia dotacji zostało złożone niegodnie z zapisami umowy. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 6. Pomimo pozytywnej opinii prawnej w sprawie konsekwencji przekroczenia terminu sprawozdania z rozliczenia dotacji, Kontrolująca zwraca uwagę na przestrzeganie zasad i terminów przy rozliczaniu dotacji w przyszłych okresach.

## 2. Dotacje celowe inwestycyjne.

2.1. Porozumienie CRU/937/2019 zawarte w dniu 24.04.2019 r. pomiędzy Miastem Zabrze a Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu na przekazanie dotacji celowych dla Muzeum na sfinansowanie zadania pn. „Rewitalizacja i udostępnienie poprzemysłowego dziedzictwa Górnego Śląska” w kwocie 7 181 544 zł netto celem uregulowania zobowiązań wynikających z planowanego do zrealizowania zadania obejmującego m.in.: wykonanie prac budowlanych, konserwatorskich wraz z zagospodarowaniem terenu oraz wynagrodzenia dla personelu związanego z realizacją projektu. Do porozumienia zawierano corocznie aneksy. W kontrolowanym 2022 r. zawarto Aneks nr 4 do Porozumienia CRU/937/2019 z dnia 24.04.2019 r. z mocą wejścia w życie z dniem 21.07.2022 r. Kwota udzielonej i wydatkowanej dotacji w 2022 r. przez Miasto Zabrze przedstawiono w tabeli poniżej.

Lp.	Nr faktury	data wystawienia	Faktura brutto	środki przekazane przez Miasto Zabrze
1.	2021/12/07	31.12.2021	2 952,00	2 400,00
2.	FA/2/2022	19.01.2022	3 370,20	2 740,00
3.	FS6/MAG/01/2022	21.01.2022	62 976,00	51 200,00
4.	5/2022	18.02.2022	31 611,00	25 700,00

5.	FAS/5/2022	08.02.2022	14 760,00	12 000,00
6.	lista płac nr 02/03/2022	05.04.2022	15 541,00	5 708,89
7.	101/BIN/22/FV	29.03.2022	2 508 953,46	11 337,03
8.	FVS/7/03/2022	08.03.2022	8 118,00	6 600,00
9.	lista płac nr 02/0/2022	09.05.2022	15 541,00	5 665,62
10.	FV00019/04/2022	20.04.2022	20 122,80	16 360,00
11.	lista płac nr 2/05/2022	07.06.2022	16 541,00	6 502,34
12.	178/BIN/22/FV	25.05.2022	915 412,06	81 128,96
13.	17/2022	23.06.2022	63 222,00	51 400,00
14.	lista płac nr 2/06/2022	05.07.2022	15 299,54	6 081,33
15.	FAS/129/2022	05.08.2022	24 600,00	20 000,00
16.	lista płac 2/07/2022	08.08.2022	13 345,00	6 640,40
17.	lista płac 2/07/2022	08.08.2022	13 345,00	3 301,88
18.	325/BIN/22/FV	31.07.2022	3 879 170,51	759 871,05
19.	lista płac 2/08/2022	08.09.2022	8 672,94	10 348,19
20.	lista płac 2/09/2022	05.10.2022	9 667,00	11 539,37
21.	FV3/9/2022	30.09.2022	77 746,14	63 208,24
22.	26/2022	10.10.2022	63 222,00	51 400,00
23.	lista płac 2/10/2022	07.11.2022	9 667,00	11 539,37
24.	FV/6/10/2022	31.10.2022	294 293,39	40 982,51
25.	14/2022	24.10.2022	109 224,00	88 800,00
26.	FS1/GUI/11/2022	02.11.2022	47 232,00	38 400,00
27.	lista płac 2/11/2022	07.12.2022	15 521,00	18 527,29
28.	20/11/2022	18.11.2022	1 364 428,30	84 152,40
29.	F0001/12/2022	02.12.2022	108 240,00	83 000,00
30.	326/22	09.12.2022	7 847,40	6 380,00
31.	FAS/33/2022	15.12.2022	73 800,00	60 000,00
32.	FS6/MAG/12/2022	15.12.2022	15 744,00	12 800,00
33.	15/12/2022	19.12.2022	11 064,78	8 995,76
34.	1916/1/2022	19.12.2022	63 283,50	51 450,00
35.	FV131/2022	23.12.2022	202 701,54	43 325,31
<b>Razem</b>				<b>1 759 485,94</b>

Wydatkami objęto m.in. nadzór autorski zgodnie z umową Nr 116/2020, wykonanie inwentaryzacji dendrologicznej drzew i krzewów zlokalizowanych po zachodniej stronie hali Pogoń, wykonanie prac budowlanych, konserwatorskich wraz z zagospodarowaniem terenu, wykonanie projektu wnętrz oraz wykonanie specyfikacji technicznej na zakup wyposażenia do obiektu Muzeum przy ul. 3 Maja 19, wykonanie koncepcji i dokumentacji projektowej zadania niecki parkingowej, opracowanie mapy do celów projektowych obszaru Carnal i niecki położonej w Zabrze przy ul. Wolności 410, wykonanie 10 sztuk odwiertów w lokalizacji ul. Wolności 410 zgodnie z umową nr 111/2022/2021, wykonanie robót na murze oporowym przy ul. Wolności 410, modernizację wystawy stałej w podziemiach kopalni Guido, wykonanie projektu koncepcji terenu niecki i terenu bezpośrednio przyległego do budynku 7A zgodnie z umową Nr 540/2021, realizację wystawy Carboneum, zakup moni-

*Boh*  
*Paul*



torów wielkoformatowych do uzupełnienia wystawy, zakup urządzeń wielofunkcyjnych do biur oraz stanowisk kasowych, dostawę sprzętu oraz licencji, wdrożenie i konfigurację monitoringu w obiekcie zgodnie z umową nr 514/2022 oraz wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników związanych z realizacją projektu.

Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

### 3. Dotacje podmiotowe.

Kontrolująca w celu zbadania problemu przeanalizowała dokumenty związane z dokonywanymi wydatkami, które zaewidencjonowane zostały w księgach rachunkowych w rejestrach zakupu. Do kontroli w sposób losowy wybrano dokumentację księgową o nr ZZAK-/2022/02/19 z miesiąca lutego, ZZAK/2022/06/2 z miesiąca czerwca i ZZAK/2022/11/283 z miesiąca grudnia 2022 r. Kontrolująca stwierdziła, że dokumenty księgowe spełniały wymogi określone w uregulowaniach wewnętrznych MGW. Sprawdzone dokumenty posiadały adnotacje o kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, odpowiednią dekretację na konta z podpisem osób odpowiedzialnych za te wskazania oraz zatwierdzenie do zapłaty. Podstawą dokonania wydatku był wewnętrzny dokument o nazwie „wniosek finansowy/zapotrzebowanie wydatkowania kwotę środków MGW” który zawierał następujące elementy: komórka zamawiająca, rodzaj zakupu, ilość, rodzaj zlecenia, forma płatności, uzasadnienie wnioskującego, akceptacja merytoryczna kierownika komórki zamawiającej, źródła finansowania, akceptacja celowości wydatkowania, akceptacja działu zamówień publicznych, ocena wydatku przez głównego księgowego pod kątem gospodarności i legalności wydatku, akceptacja dyrektora. Rozliczenia dotacji podmiotowych prowadzone jest na kontach pozabilansowych – Zarządzenie Nr 114A/2020 Dyrektora Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu z dnia 22 września 2020 r. w sprawie uszczegółowienia metody dokonywania rozliczeń dotacji podmiotowych otrzymanych od organizatorów - Miasta Zabrze oraz Województwa Śląskiego. Pozwala to na identyfikację każdego dokumentu księgowego sfinansowanego daną dotacją, co daje bardziej przejrzysty obraz.

#### Rozliczenie dotacji podmiotowej za 2022 r.

Rodzaj kosztu współfinansowany przez organizatora – Miasto Zabrze	Koszty roku 2022	Koszty roku 2022 sfinansowane dotacją podmiotową w zł.	Koszty roku 2022 sfinansowane dotacją podmiotową w %
Amortyzacja	15 020 976,97	24 541,20	0,2%
Zużycie materiałów i energii	5 045 635,19	582 842,10	11,6 %
Usługi obce	9 737 897,41	1 203 391,15	12,4%
Podatki i opłaty	678 983,62	110 269,54	16,2%
Wynagrodzenia	22 536 226,30	4 445 800,86	19,7%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 131 176,22	711 242,90	13,9%
Pozostałe koszty rodzajowe	2 168 332,14	472 247,92	21,8%
<b>Łączne koszty MGW w 2022 roku</b>	<b>64 839 402,19</b>	<b>7 550 335,67</b>	<b>11,6%</b>

Największy udział w całości kosztów stanowią pozostałe koszty rodzajowe, wynagrodzenia oraz podatki i opłaty. Kontrolująca stwierdziła, że dotacja została wydana zgodnie z przeznaczeniem pokrywając 11,6% całości kosztów działalności MGW w 2022 r.  
Brak uwag w weryfikowanym zakresie.

### III. Ustalenia końcowe

Oprócz uwagi opisanej na stronie 7 protokołu Kontrolująca ocenia działalność MGW jako prawidłową w obszarze organizacji jednostki, gospodarowania mieniem, wydatkowania środków publicznych, realizacji wydatków zgodnie z planem finansowym i posiadanymi środkami jak i wiarygodności sprawozdań.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Protokół kontroli składa się z 10 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 6 załączników o łącznej liczbie 17 stron.

Dyrektor jednostki Pan Bartłomiej Szewczyk został poinformowany o przysługującym mu z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie *Protokołu* następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw na mocy, których dokonuje się wyłączeń.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń<sup>1</sup>~~.


Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Panu Bartłomiejowi Szewczykowi.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli strona 18.

Zabrze, dnia 16. 06. 2023 r.

Główny Specjalista  
  
.....  
mgr Halina Bałata  
(pieczętka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

MUZEUM GÓRNICICTWA WĘGLOWEGO  
w Zabrzu  
DYREKTOR  
  
.....  
Bartłomiej Szewczyk  
(pieczętka imienna i podpis Kontrolowanego)

MUZEUM GÓRNICICTWA WĘGLOWEGO  
W ZABRZU  
ul. Georgiusa Agricoli 2, 41-800 Zabrze  
NIP 648 276 81 67, Reg. 243220420

<sup>1</sup> niepotrzebne skreślić (16)