

PROTOKÓŁ

kontroli planowej problemowej Nr P-14/2017

przeprowadzonej w Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu

Planową kontrolę problemową przeprowadzili w terminie od 7 sierpnia do 29 sierpnia 2017 r. Halina Bałata i Sławomir Malczewski - pracownicy Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie Upoważnień Nr 267/2017 i Nr 268/2017 wydanych w dniu 1 sierpnia 2017 r., przez Prezydenta Miasta Zabrze (załącznik nr 1).

Zakres kontroli obejmował wykorzystanie i rozliczenie dotacji podmiotowych i celowych otrzymanych od Miasta Zabrze w ramach budżetu 2016 r. na zadania bieżące; oraz dotacji celowych, przeznaczonych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w Muzeum Górnictwa Węglowego z siedzibą przy ul. Jodłowej 59. Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

Spis treści

I. Ustalenia ogólne	1
II. Ustalenia szczegółowe	3
2.1. Dotacje podmiotowe.	3
2.2. Dotacje celowe bieżące	5
2.3. Dotacje celowe inwestycyjne	7
III. Ustalenia końcowe	8

I. Ustalenia ogólne

Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu (MGW) jest samorządową instytucją 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, działającą¹ między innymi na podstawie:

- ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1086);
- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 862);
- umowy w sprawie prowadzenia jako wspólnej instytucji kultury - Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu zawartej dnia 10 stycznia 2013 roku pomiędzy Miastem Zabrzu a Województwem Śląskim;
- ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. prawo geologiczne i górnicze tekst jednolity (Dz.U. z 2016 poz 1131 z późn.zm.);
- rozporządzenie Ministra Energii z dnia 23 listopada 2016 r. w sprawie szczegółowych wymagań dotyczących prowadzenia ruchu podziemnych zakładów górniczych (Dz.U. 2017 poz. 1118);

¹ Klasyfikacja działalności PKD (działalność muzeów) 91.02.Z; SIC "Muzea i galerie sztuki" 84120000

- uchwały Nr XXXV/510/13. Rady Miasta Zabrze z dnia 13 marca 2013 r. (Dz. Urzędowy Województwa Śląskiego z 18.03.2013 r. poz.2558).

Szczegółową organizację MGW określa regulamin organizacyjny nadawany przez dyrektora, po zasięgnięciu opinii Prezydenta Miasta Zabrze oraz Zarządu Województwa Śląskiego, a także opinii działających w jednostce organizacji związkowych oraz stowarzyszeń twórców. Ogólny nadzór nad MGW sprawuje minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, a bezpośredni Prezydent Miasta Zabrze.

MGW 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 jednostki jest plan finansowy ustalany przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji Miasta Zabrze i Województwa Śląskiego.

Roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez Prezydenta Miasta. Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za 2016 r. stanowi załącznik nr 2.

Źródłami finansowania działalności Muzeum są:

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

Dyrektorem MGW od 2.04.2013 r. jest Pan Bartłomiej Szewczyk powołany na mocy Zarządzenia nr 268/ZPU/2013 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29.03.2013 r. Dyrektora Muzeum powołuje i odwołuje Prezydent Miasta Zabrze po uzyskaniu zgody Zarządu Województwa Śląskiego w trybie określonym w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Dyrektor w imieniu Muzeum jest uprawniony do dokonywania czynności prawnych, w tym do składania oświadczeń woli w zakresie jego praw i zobowiązań majątkowych. Dyrektor może ustanawiać pełnomocników do dokonywania czynności prawnych, określając zakres pełnomocnictwa. Dyrektor zarządza Muzeum, reprezentuje je na zewnątrz, odpowiada za prowadzenie działalności zgodnie ze statutem oraz właściwe gospodarowanie mieniem i środkami finansowymi Muzeum.

Do obowiązków Dyrektora należy przedstawianie Prezydentowi Miasta Zabrze w terminach przez niego ustalonych rocznych planów i sprawozdań, dotyczących działalności statutowej Muzeum i określonych w przepisach dotyczących rachunkowości oraz sprawozdań z ich realizacji zaopiniowanych uchwałami Rady Muzeum, informacji finansowych i merytorycznych, koniecznych do opracowania projektu budżetu Miasta Zabrze oraz oceny pracy Muzeum oraz rozliczenia otrzymanej dotacji podmiotowej i celowej.

Główną księgową jednostki jest Pani Barbara Radzimska, której z dniem 7.06.2016 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych; zatrud-

dniona od 1.04.2011 r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy. W okresie od 20.02.2015 r. do 6.06.2016 r. główną księgową była Pani Aleksandra Kulesza.

11. Ustalenia szczegółowe

Pierwotna wielkość środków finansowych dla MGW na 2016 r. została określona w Uchwale Rady Miasta Nr XX/208/15 z dnia 21.12.2015 r. w wysokości 3 952 480,00 zł w formie dotacji podmiotowej i w wysokości 12 800,00 zł w formie dotacji celowej, natomiast na cele inwestycyjne przyznano dotację w kwocie 4 262 550,00 zł. W trakcie realizacji budżetu Dyrektor MGW pismem z dnia 08.04.2016 r. zwrócił się z prośbą o zwiększenie dotacji podmiotowej do kwoty 8 344 200,00 zł, motywując zwiększeniem kosztów statutowych związanych z udostępnieniem do ruchu turystycznego nowych obiektów a także zapewnieniem realizacji właściwego programu kulturalnego i promocji jednostki. W kwietniu 2016 r. Uchwałą Rady Miasta zwiększono kwotę dotacji podmiotowej do wysokości 4 101 200,00 zł, a następnie zarządzeniami Prezydenta Miasta z czerwca, lipca, sierpnia, września, października i listopada 2016 r. przyznawano dodatkowe środki na bieżącą działalność. Łącznie Miasto Zabrze przekazało w formie dotacji podmiotowej kwotę 5 750 372,00 zł.

W 2015 r. MGW zwróciło się o przyznanie dotacji celowych na 2016 r. celem realizacji w 2016 r. zadań pn „XXIII Tydzień Ziemi” i „Narracje górnicze”. Na ich podstawie przyznano dotacje celowe w kwotach 5 000 zł i 12 800 zł. W trakcie roku MGW dodatkowo otrzymało dotację w wysokości 19 000 zł na realizację zadania „Pokłady Kultury”.

W 2016 r. MGW realizowało trzy projekty inwestycyjne – stworzenie „Europejskiego Ośrodka Kultury Technicznej i Turystyki Przemysłowej”, adaptację poprzemysłowych obiektów związanych z rozwojem Parku tematycznego przy ul. Sienkiewicza i rewitalizację poprzemysłowych obszarów Miasta Zabrze ze szczególnym uwzględnieniem Osiedla Zandka i obszarów wskazanych w Lokalnym Programie Rewitalizacji Obszarów Miejskich. Na te zadania Miasto przekazało MGW środki w łącznej wysokości (po uwzględnieniu korekt dokonanych w trakcie roku) 4 631 660,91 zł.

Tak więc MGW w roku 2016 otrzymało z Miasta Zabrze w formie dotacji łącznie kwotę 10 418 832,91 zł. Z tego w formie dotacji podmiotowej 5 750 372,00 zł, dotacji celowej na bieżące zadania – 36 800,00 zł, a w formie dotacji celowej na zadania inwestycyjne kwotę 4 631 660,91 zł (załącznik nr 3).

2.1. Dotacje podmiotowe.

Kontrolujący w celu zbadania problemu przeanalizowali dokumenty związane z dokonywanymi wydatkami, które zewidencjonowane zostały w księgach rachunkowych w rejestrach zakupu. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w MGW wprowadzone zostały Zarządzeniem Dyrektora Nr 26/2013 z 02.04.2013 r., które aneksowano Zarządzeniem Nr 103/2013 z 24.09.2013 roku, wprowadzającym m.in. Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych. W rozdziale III Instrukcji (dowody księgowe – dane szczegółowe) w paragrafach 7 i 8 określone zostały zasady sporządzania dokumentów księgowych zgodnie z art. 21 uor.

Do kontroli w sposób losowy wybrano dokumentację księgową z miesiąca marca i grudnia 2016 r. Zweryfikowano następujące dokumenty:

- marzec 2016 r.: od nr ZZAK/2016/03/1 do ZZAK/2016/03/196;
- grudzień 2016 r.: od nr ZZAK/2016/12/01 do ZZAK/2016/12/476.

Kontrolujący stwierdzili, że dokumenty księgowe spełniały wymogi określone w wymienionych powyżej uregulowaniach wewnętrznych MGW. Sprawdzane 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 kwot ze 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. Kontrolujący stwierdzili, że nie wszystkie faktury posiadały odpowiednie adnotacje o źródłach finansowania. Na pytanie Kontrolujących „czy w jednostce obowiązuje regulamin rozliczania dotacji podmiotowej i według jakiego klucza są dokonywane wydatki z poszczególnych źródeł finansowania”, kontrolowany przedstawił wyjaśnienie, z którego wynika, że brak jest uregulowań wewnętrznych w tym względzie. Dokumenty księgowe ewidencjonowane były na kontach zespołu 4 i 5 a rozliczenia dokonywano dla każdej pozycji kosztu rodzajowego odrębnie. W 2017 r. jednostka dokonała zmian zasady rozliczania dotacji podmiotowych poprzez wprowadzenie w zakładowym planie kont konta pozabilansowego i identyfikację każdego dokumentu księgowego sfinansowanego daną dotacją, co daje bardziej przejrzysty obraz. Przedstawione wyjaśnienie stanowi załącznik nr 4.

Rozliczenie dotacji podmiotowej za 2016 r.

Nr konta	Nazwa	Wartość kosztów pokrytych dotacją podmiotową Miasta Zabrze (w zł)	Udział w całości (w %)
404	Wynagrodzenia	1 916 222,48	33,32
405	świadczenia na rzecz pracowników	700 000,00	12,17
403	usługi obce	600 500,00	10,44
402	zużycie energii	453 125,89	7,88
406	podatki i opłaty	190 000,00	3,30
408	koszty reprezentacji i reklamy	179 400,00	3,12
400	zakup niskocennych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	164 427,75	2,86
407	podróże służbowe	130 000,00	2,26
401	zużycie materiałów	96 695,88	1,68
410	zużycie towarów na imprezy statutowe i komercyjne	2 000,00	0,03
409	pozostałe koszty	1 318 000,00	22,92
RAZEM		5 750 372,00	100,00

Największy udział w całości kosztów stanowią wynagrodzenia pracowników oraz pozostałe koszty. Kontrolowany przedstawił wyjaśnienie uszczegółowiające, jakiego rodzaju koszty

zostały zaksięgowane na koncie 409 (pozostałe koszty) – załącznik nr 5. Koszty księgowane na innych kontach dotyczyły m.in. dokonywanych zakupów materiałów i energii, zakupu usług (przeglądy i ocena stanu technicznego, naprawy, konserwacje, przewozy, szkolenia, analizy, ubezpieczenia zwiedzających, opłaty przewodnickie itp.). Kontrolujący stwierdzili, że dotacja została wydana zgodnie z przeznaczeniem.

2.2. Dotacje celowe bieżące

Kontrolujący w celu zbadania problemu przeanalizowali dokumenty związane z zawartymi w 2016 r. umowami z Miastem Zabrze na przekazanie dotacji celowych bieżących.

2.2.1 Umowa nr CRU/1161/2016 z dn. 24.05.2016 r. - „Narracje górnicze z terenu Zabrze” na kwotę 12 800,00 zł. Zakres umowy obejmował opracowanie projektu layoutu wraz z obróbką zdjęć i fotografii do publikacji, skład i łamanie, naniesienie poprawek stylistycznych i językowych do publikacji, opublikowanie drukowanego wydawnictwa książkowego, artykułu dot. projektu i publikacji w prasie i w portalach informacyjnych, zaproszenie na spotkanie promujące, organizację spotkania promującego publikację. Przekazanie środków zgodnie z umową miało nastąpić w dwóch transzach: kwoty 7 600,00 zł do 30.06.2016 r. i kwoty 5 200,00 zł do 14.10.2016 r. Termin realizacji wydatkowania dotacji pierwotnie określono do dnia 14.10.2016 r., a termin rozliczenia do dnia 14.11.2016 r. Aneks nr 1 z dnia 29.08.2016 r. został wydłużony termin realizacji dotacji do dnia 10.12.2016 r., a termin rozliczenia do dnia 24.12.2016 r., niewykorzystane środki należało zwrócić do dnia 25.12.2016 r.

Kontrolujący zweryfikowali dokumenty potwierdzające wydatkowanie środków z dotacji:

- 1) Rachunek Nr 77/93/2016/07 z dnia 11.07.2016 r. na kwotę 4 950,00 zł brutto za wykonanie dzieła zgodnie z umową nr 93/2016 r. (opracowanie projektu publikacji). Z dotacji wydatkowano 4 600,00 zł, pozostałą część kwoty pokryto ze środków własnych (w projekcie był przewidywany przychód ze sprzedaży książki). Rachunek zaksięgowano w księgach rachunkowych pod pozycją PŁACE/2016/06/21.
- 2) Faktura 1/12/MP/16 z dnia 02.12.2016 r. na kwotę 9 158,40 zł brutto za usługę cateringową w trakcie spotkania promującego książkę „Narracje górnicze z terenu Zabrze”. Z dotacji wydatkowano 5 250,00 zł, pozostałą kwotę w wysokości 3 908,40 zł pokryto ze środków własnych. Pod fakturę dołączono protokół odbioru usługi. Fakturę zaksięgowano w księgach rachunkowych jednostki pod pozycją ID/ZZAK/2016/12/12.
- 3) Faktura VAT Nr FA/0428/08433/16/KA z dnia 08.12.2016 r. na kwotę 9 840,00 zł brutto za usługę reklamową, która obejmuje artykuł w prasie regionalnej, 3 artykuły w prasie lokalnej, artykuł w regionalnym portalu informacyjnym, 2 artykuły w lokalnych portalach informacyjnych oraz shortbox i kampanię odsłonową Triboarda. Z dotacji Miasta wydatkowano 2 950,00 zł, pozostałą kwotę faktury pokryto ze środków MKiDN w wysokości 4 000,00 zł netto oraz ze środków własnych MGW w wysokości 2 890,00 zł. Fakturę zaksięgowano w księgach rachunkowych jednostki pod pozycją ID/ZZAK/2016/12/24.

Kontrolujący stwierdzili, że środki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem oraz zachowano terminy ich rozliczenia zgodnie z aneksem do umowy. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało sporządzone w dniu 23.12.2016 r.. Kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń do wydatkowania środków z dotacji.

2.2.2 Umowa Nr CRU/893/2016 z dnia 24.03.2016 na kwotę 5 000,00 zł. Zakres umowy obejmował współorganizację imprezy kulturalno-edukacyjnej promującej ekologię wśród dzieci i młodzieży w dniach 21-27 kwietnia 2016 r. w ramach przedsięwzięcia pn. „XXIII Tydzień Ziemi”. Rozliczenie dotacji miało nastąpić do dnia 4.06.2016 r.

Celem sprawdzenia prawidłowości rozliczenia dotacji Kontrolujący zweryfikowali dokumenty związane z jej rozliczeniem, na które składały się: dwie faktury za wypożyczenie wystawy „Fotografia dzikiej przyrody” na łączną kwotę 2 400,00 zł, faktura za druk materiałów na kwotę 2 237,37 zł oraz faktury za zakup upominków dla uczestników przygotowujących prace plastyczne na łączną kwotę 613,97 zł. Kontrolującym przedłożono sprawozdanie z wykonania zadania (załącznik nr 6). Kontrolujący stwierdzili, że dotacja została rozliczona zgodnie z zawartą umową z zachowaniem ustalonych terminów. Faktury zostały prawidłowo wystawione, sprawdzone, opisane, zatwierdzone i zaewidencjonowane zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości i wewnętrznymi uregulowaniami. Kontrolujący nie mają uwag w tym zakresie.

2.2.3 Umowa CRU/2093/2013 z dnia 30.07.2013 r. na kwotę 19 000,00 zł. Zapis umowy obejmował realizację projektu pod nazwą „W sieci kultury - utworzenie systemu e-informacji kulturalnej na terenie gminy Zabrze”. Okres obowiązywania umowy określono do 31.12.2017 roku, a termin rozliczenia środków z dotacji do 31.01.2017 r. Zgodnie z zapisem umowy, środki na realizację zadania miały być przekazywane na podstawie zapotrzebowania składanego przez MGW do UM w Zabrzu. Aneks nr 3 do ww. umowy z dnia 08.02.2016 roku jednostce przyznano środki finansowe na realizację zadania w 2016 r. w wysokości 19 000,00 zł brutto. Środki miały być przekazane w dwóch transzach, tj. do 26.02.2016 r. i do 12.08.2016 r.

W celu dokonania poprawności wydatkowania środków Kontrolujący zweryfikowali przekazane przez Kontrolowanego dokumenty potwierdzające wydatkowanie środków z dotacji, a także poddali analizie sprawozdanie z jej rozliczenia. W skład rozliczenia wchodziły: umowa zlecenie na wykonanie korekty i bieżącej administracji portalu, dwie umowy o dzieło na tworzenie autorskich treści na potrzeby portalu i 3 faktury na promocję portalu na Facebook, obsługę techniczną, tworzenie treści na potrzeby portalu oraz kampanię promocyjną outdoor citylight centrum Zabrze. Sprawozdanie z rozliczenia dotacji złożono do UM w dniu 25.01.2017 r. Kontrolujący zweryfikowali przedstawione do kontroli faktury oraz rozliczenie i stwierdzili, że dotacja została wydatkowana i rozliczona zgodnie z zapisami umowy i przyjętymi terminami (załącznik nr 7).

Dodatkowo MGW przedstawiło na żądanie Kontrolujących wyjaśnienie, dotyczące wymogu zawarcia pisemnej umowy z Facebook za zamieszczenie reklamy. Kontrolowany wyjaśnił, że każdorazowo umowa z Facebook niezależnie od kwoty zawierana jest w formie elektronicznej (co jest dopuszczalne zgodnie z art. 60 k.c.). Ponadto Kontrolujący stwierdzili że część płatności (np. za reklamę na Facebooku) dokonywana była za pomocą firmowej karty płatniczej. MGW wyjaśniło, że jest to zgodne z zapisami zasad korzystania z kart płatniczych, które reguluje zarządzenie Dyrektora MGW nr 122/2013 z dnia 31.12.2013 r.

Kontrolujący po zweryfikowaniu dokumentacji dotyczącej rozliczania ww. dotacji nie wnoszą uwag w tym zakresie.

Reasumując Kontrolujący nie mają zastrzeżeń do sposobu wykorzystania oraz terminowości i prawidłowości rozliczenia bieżących dotacji celowych przyznanych przez Miasto Zabrze w 2016 r.

2.3. Dotacje celowe inwestycyjne

Kontrolujący przeanalizowali dokumenty związane z zawartymi umowami z Miastem Zabrze na przekazanie dotacji celowych inwestycyjnych.

2.3.1 Porozumienie CRU/3640/2010 z dnia 25.10.2010 r. – przedsięwzięcie pn. „Europejski Ośrodek Kultury Technicznej i Turystyki Przemysłowej”. Wydatek ponoszony był na podstawie umowy o dofinansowanie nr POIG.06.04.00-00-016/10 z 25.10.2010 r. w ramach programu operacyjnego innowacyjna gospodarka 2007-2013, 6. Oś. Priorytetowa Polska gospodarka na rynku międzynarodowym, działanie 6.4 Inwestycje w produkty turystyczne o znaczeniu ponadregionalnym. Środki na realizację zadania w 2016 r. zostały zaplanowane w zadaniu inwestycyjnym – Karta zadania Nr WI/WI/62/06. Okres realizacji zadania obejmował lata 2006 – 2016. Na realizację Miasto Zabrze w 2016 r. przekazało kwotę 3 761 657,36 zł. Faktycznie wykorzystanie dotacji wyniosło 3 750 861,66 zł. Do UM zwrócono kwotę 10 795,70 zł. Potwierdzenia wykonania przelewów stanowi załącznik nr 8. Na wydatkowanie kwoty składają się środki na koszty niekwalifikowane - 9 GPNWF i koszty poza projektowe – 0.

Kontrolujący zweryfikowali wybrane losowo faktury związane z realizacją tego zadania:

- F-ra VAT Nr FVS/355/12/2016 z dnia 2.12.2016 r. na kwotę 335 790,00 zł;
- F-ra Nr 36/12/2016 z dnia 23.12.2016 na kwotę 97 701,36 zł;
- F-ra Nr 23/2016 z dnia 16.02.2016 r. na kwotę 242 592,14 zł;
- F-ra Nr ZK2016090032 z dnia 29.09.2016 r. na kwotę 95 173,71 zł.

Na sprawdzanych dokumentach są zamieszczone adnotacje o numerach umów zawartych z wykonawcami, informacje o zgodności wydatku z art. 39 ustawy o zamówieniach publicznych. Jako dokumenty uzupełniające dołączono protokoły odbioru (częściowego lub końcowego).

2.3.2 Adaptacja obiektów położonych przy ul. Sienkiewicza w Zabrzu na potrzeby rozwoju poprzemysłowego parku tematycznego. Zgodnie z Porozumieniem CRU/1600/2013 z 3.07.2013 r. w 2016 r. Miasto Zabrze przekazało kwotę 770 003,55 zł (na podstawie pisma nr 1416/BR/RR/2016 Dyrektora MGW z dnia 21.03.2016 r.). Faktycznie wykorzystano 675 790,38 zł, dokonując zwrotu na rachunek Urzędu kwoty 94 213,17 zł (potwierdzenie przelewu – załącznik nr 9). Kontrolujący sprawdzili prawidłowość następujących dokumentów księgowych:

- F-ra VAT NR FVS/016/02/16 z dnia 23.02.2016 r. na kwotę 327 069,30 zł brutto. Ze środków UM w Zabrzu przeznaczono na ten cel kwotę 116 657,66 zł;
- F-ra Nr FV/1/04/2016 z 06.04.2016 r na kwotę 292 740,00 zł. Ze środków UM w Zabrzu przeznaczono na ten cel kwotę 238 000,00 zł;
- F-ra Nr 0027/05/16/D12333 z dnia 31.05.2016 r na kwotę 78 018,91 zł. brutto. Ze środków UM w Zabrzu przeznaczono na ten cel kwotę 63 430,01 zł;
- F-ra NR FV/028/06/16 z dnia 30.06.2016 r na kwotę 143 910,00 zł brutto. Ze środków UM w Zabrzu przeznaczono na ten cel kwotę 117 000 zł;
- F-ra VAT H00762/IIH/16 z dnia 30.12.2016 r na kwotę 37 828,74 zł. Ze środków UM w Zabrzu przeznaczono na ten cel kwotę 30 464,00 zł.

Z uwagi na fakt, że wyżej wymienione dokumenty zostały prawidłowo sporządzone, Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedstawionej dokumentacji księgowej. Komplet dokumentów zawierał fakturę, opis merytoryczny, dekretacja, właściwe podpisy. Ponadto załączono protokół, umowę a także potwierdzenia przelewów środków

2.3.3 Rewitalizacja przemysłowych obszarów miasta Zabrze ze szczególnym uwzględnieniem osiedla Zandka i obszarów wskazanych w Lokalnym programie rewitalizacji obszarów miejskich. Porozumienie Nr CRU/1003/2016 z dnia 11.04.2016 r. Całość przedsięwzięcia opiewa na kwotę 1 750 000 zł netto, dotacja przewidywana jest na lata 2016-2019, a wysokość dotacji na poszczególne lata realizacji zadania będzie odpowiadać limitom wydatków wskazanym w uchwale WPF. Przyznana przez Miasto w Zabrzu kwota dotacji na 2016 r. to 100 000 zł, z czego wykorzystano 56 950,00 zł na :

- F-ra Nr 33/08/2016 z 11.08.2016 r na 24 538,50 zł brutto (19 950,00 zł netto);

- F-ra Nr 202/XI/2016 z 14.11.2016 r. na 45 510,00 zł brutto (37 000,00 zł);

Niewykorzystaną kwotę zwrócono na rachunek UM (załącznik nr 10).

Do faktur dołączono wnioski finansowy na wydatek środków zgodnie z procedurą realizacji projektu i inne dokumenty (ekspertyzę, protokół odbioru robót). Przekazane do UM sprawozdanie stanowi załącznik nr 11.

Kontrolujący sprawdzili sposób ewidencjonowania środków trwałych zakupionych ze środków Miasta. Jednostka zgodnie z zarządzeniem nr 121/2013 Dyrektora MGW z dnia 31.12.2013 r. przyjęła następujące rozwiązanie - w przypadku gdy środek trwały finansowany jest z więcej niż jednego źródła, przy przyjęciu na stan majątkowy tworzone są odrębne dokumenty OT dla każdego źródła finansowego. Dodatkowo źródło finansowania identyfikowane jest poprzez umieszczenie stosownego oznaczenia jako części numeru inwentarzowego. Stosowanie powyższych uregulowań Kontrolujący sprawdzili, analizując fakturę H00762/HH/16 (pozycja księgowa Nr ZSKANSEN/2016/12/1) na zakup serwera o wartości początkowej 17 671,47 zł. Serwer został sfinansowany ze środków Miasta (17 380,40 zł) i środków własnych (291,07 zł). Kontrolującym przedstawiono dwa dokumenty OT (Nr OT/04/297 i Nr OT/04/298). Dokumenty te wypełniono prawidłowo, wpisując w polu „ numer inwentarzowy” wpisując numer zgodny z KŚT (491)/indywidualny numer środka w ewidencji/symbol źródła finansowania (w jednym 1600C – środki Miasta, w drugim 0000 - środki własne). Kontrolujący nie wnoszą uwag do sposobu ewidencjonowania środków trwałych i właściwego oznaczania ze względu na źródło finansowania.

III. Ustalenia końcowe

W związku z brakiem nieprawidłowości w zakresie kontrolowanej działalności nie formułowano zaleceń pokontrolnych.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 9 parafowanych przez Kontrolujących i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 11 załączników o łącznej liczbie 29 stron.

Kierownik 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 92/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 3 lutego 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzania 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.

Udostępnianie Protokołu następuje zgodnie z obowiązującym Statutem Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na mocy których dokonuje się wyłączeń jawności.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~².

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Panu Bartłomiejowi Szewczykowi.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli MGW pod pozycją 14.

Zabrze, dnia 13.08 2017 r.

Główny Specjalista

Inspektor

mgr inż. Sławomir Malczewski

mgr Halina Szewczyk

(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

MUZEUM GÓRNICICTWA WĘGLOWEGO
w Zabrzu

Dyrektor

Bartłomiej Szewczyk

(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

MUZEUM GÓRNICICTWA WĘGLOWEGO
w Zabrzu
41-800 Zabrze, ul. Jodłowa 59
NIP 6482768167 Reg. 243220420

² niepotrzebne skreślić