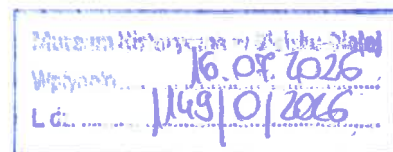


9

Katowice, dnia 7 lipca 2026 r.
DK-FIR.1710.1.2026
DK-FIR.KW-00418/26

Egzemplarz nr 1.



18.09/1-3/26

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

I. Informacje ogólne

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Muzeum Historyczne w Bielsku-Białej, ul. Wzgórze 16, 43-300 Bielsko-Biała

2. Zakres kontroli:

Zgodność danych zawartych w rozliczeniu dotacji podmiotowej na działalność za 2025 rok

3. Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tekst jednolity Dz. U. z 2026 r. poz. 720),
- § 12 ust. 1 Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 466/66/VII/2025 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 5 marca 2025 r.,
- upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 314/DK/2026 z dnia 23 czerwca 2026 r.

4. Dokumentacja:

- Rozliczenie dotacji podmiotowej za 2025 rok z dnia 22.01.2026 r.
- Korekta Rozliczenia dotacji podmiotowej za 2025 rok z dnia 23.02.2026 r.
- Korekta Rozliczenia dotacji podmiotowej za 2025 rok z dnia 30.06.2026 r.

5. Skład zespołu kontrolującego:

- Karolina Rebizant – Główny specjalista w Departamencie Kultury i Dziedzictwa Kulturowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach przy ul. Ligonía 46 – kierownik zespołu,
- Iwona Okoń – Główny specjalista w Departamencie Kultury i Dziedzictwa Kulturowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach przy ul. Ligonía 46.

6. Termin przeprowadzenia kontroli:

3 lipca 2026 r.

7. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Siedziba kontrolowanego

Karolina Rebizant

[Signature]

8. Informacji zespołowi kontrolującemu udzielili:

— Jadwiga Krywult – Główna księgowa Instytucji

9. Kontrola została zarejestrowana w księdze kontroli kontrolowanego:

— pod numerem 2 / 2026

10. Ustalenia szczegółowe:

Muzeum Historyczne w Bielsku-Białej jest wojewódzką samorządową instytucją kultury, działającą na podstawie:

- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
- ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach,
- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa,
- statutu Muzeum Historycznego w Bielsku-Białej stanowiącego załącznik do uchwały Nr IV/41/1/2013 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 17 września 2013 r. w sprawie nadania statutu Muzeum Historycznemu w Bielsku-Białej.

Muzeum Historyczne w Bielsku-Białej posiada osobowość prawną i wpisane jest do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Województwo Śląskie pod nr RIK-M/16/99.

Do dokonywania czynności prawnych w imieniu Muzeum Historycznego w Bielsku-Białej, w tym do składania oświadczeń woli w zakresie jego praw i zobowiązań majątkowych jest uprawniony dyrektor. Dyrektor może ustanawiać pełnomocników do dokonywania czynności prawnych w imieniu Muzeum, określając zakres pełnomocnictwa.

Muzeum 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 jest plan finansowy ustalony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji Województwa Śląskiego.

Źródłami finansowania działalności Muzeum są:

- 1) przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego;
- 2) przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych;
- 3) dotacje przekazywane przez Województwo Śląskie, w tym:
 - a) podmiotowe na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów;
 - b) celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji;
 - c) celowe na realizację wskazanych zadań i programów;
- 4) środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

Muzeum może prowadzić, jako dodatkową, działalność gospodarczą według zasad określonych w obowiązujących przepisach. Przychody uzyskane z działalności gospodarczej Muzeum wykorzystuje na finansowanie działalności wynikającej z zakresu działania Muzeum.

Krywult

Am

Dyrektorem Muzeum Historycznego w Bielsku-Białej jest Pani Iwona Purzycka, powołana na to stanowisko uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2031/112/VII/2025 z dnia 17 września 2025 r. na okres pięciu lat, tj. od 01.10.2025 r. do 30.09.2030 r. W okresie objętym kontrolą pełniącym obowiązki Dyrektora Muzeum była Pani Iwona Purzycka powołana na to stanowisko uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 1052/25/VII/2024 z dnia 4 września 2024 r. Główną księgową kontrolowanego Muzeum od 01.05.2004 r. jest Pani Jadwiga Krywult. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała Pani Jadwiga Krywult:

II. Opis ustalonego stanu faktycznego i jego ocena:

- Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości sporządzenia rozliczenia dotacji podmiotowej na działalność otrzymanej przez Muzeum Historyczne w Bielsku-Białej w 2025 roku (zwanego dalej „Rozliczeniem”) wraz z ostatnią korektą rozliczenia z dnia 30.06.2026 r. (zwanej dalej „Korektą rozliczenia”).

Obowiązek sporządzania „Rozliczenia” został wprowadzony uchwałą Nr IV/25/13/2012 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 24 sierpnia 2012 r. Wzór „Rozliczenia” został określony Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2668/230/V/2017 z dnia 12 grudnia 2017 roku.

„Rozliczenie” zostało złożone elektronicznie w Kancelarii Ogólnej Urzędu Marszałkowskiego w dniu 22 stycznia 2026 r. Wydruk „Rozliczenia” stanowi załącznik nr 2 do przedmiotowego sprawozdania. „Korekta rozliczenia” została złożona elektronicznie w Kancelarii Ogólnej Urzędu Marszałkowskiego w dniu 24 lutego 2026 r. oraz 30 czerwca 2026 r. Wydruki „Korekty rozliczenia” stanowią załącznik nr 3 i nr 4 do przedmiotowego sprawozdania.

Dane wykazane w „Korekcie rozliczenia” kontrolujące zweryfikowały z wydrukami z ksiąg rachunkowych za okres: 01.01.2025 r. - 31.12.2025 r. z systemu Rekord FK. Dane dotyczące poszczególnych pozycji „Korekty rozliczenia”, w zakresie przychodów i kosztów, zawarte zostały w wydrukach wygenerowanych z systemu Rekord FK. Dane kwotowe przedstawione w „Korekcie Rozliczenia” były zgodne z wydrukami z systemu księgowego oraz uwzględniały wprowadzone zmiany z uwagi na:

- zaksięgowanie faktur kosztowych otrzymanych po 31 stycznia br. tj. po dacie sporządzenia rozliczenia dotacji,
- ustalenie zmiany stanu produktów po 31 stycznia br. tj. po dacie sporządzenia rozliczenia dotacji.

Wszystkie dane występujące w „Korekcie rozliczenia” są zgodne z wydrukami z systemu księgowego z uwzględnieniem zmiany stanu produktów. Zestawienia od nr 1 do nr 14 stanowią załącznik nr 5 oraz zestawienie nr 15 stanowi załącznik nr 6 do sprawozdania.

W części II „Korekty rozliczenia” wykazano Zobowiązania kosztowe z roku 2024 oraz Koszty roku 2025, w tym Koszty i zobowiązania finansowane dotacją podmiotową z budżetu Województwa Śląskiego.

Krywult

[Signature]

Zobowiązania kosztowe z roku 2024 zostały zaewidencjonowane na kontach 201 i 202 na łączną kwotę 48 326,29 zł, co jest zgodne z danymi wykazanymi w Tab. II wersji 1 kol.3 „Korekty rozliczenia”.

Koszty roku 2025 zostały zaewidencjonowane na kontach: 400 oraz 711 do 761 na łączną kwotę 10 799 556,79 zł, co jest zgodne z danymi przedstawionymi w Tab. II wersji 1 kol. 4 „Korekty rozliczenia”.

Muzeum w celu ewidencji wydatków pokrywanych z dotacji podmiotowej na działalność z budżetu Województwa Śląskiego sporządza zestawienia dokumentów księgowych pokrytych z tej dotacji pn. „Rozliczenie dotacji podmiotowej sfinansowanej ze środków budżetu województwa śląskiego w 2025 ”.

Przedstawione wydruki za okres od Stycznia 2025 do Grudnia 2025 opiewają na sumę 9 027 258,71 zł. Zobowiązania kosztowe z roku 2024 w kwocie 48 326,29 zł również zostały pokryte dotacją podmiotową z budżetu Województwa Śląskiego. Suma powyższych kosztów z roku 2024 oraz 2025 w łącznej wysokości 9 075 585,00 zł jest równa kwocie przekazanej dotacji podmiotowej na działalność Muzeum. Zestawienie nr 14 (dot. 2024 r.) stanowi załącznik nr 5 oraz zestawienie nr 15 stanowi załącznik nr 6.

Szczegółowej kontroli poddano dokumenty składające się na pozycję 1.2 Materiały i energia w zakresie finansowania dotacją z budżetu Województwa Śląskiego. Dokumenty są ewidencjonowane w postaci zestawień dokumentów księgowych pokrytych z tej dotacji pn. „Rozliczenie dotacji podmiotowej sfinansowanej ze środków budżetu województwa śląskiego w 2025 ”. Dokumenty księgowe są opatrzone pieczęcią o treści „Sfinansowano z dotacji podmiotowej przyznanej ze środków budżetu Województwa Śląskiego w kwocie... słownie.” Wydruki zestawień stanowią załącznik nr 6 do niniejszego sprawozdania.

W „Korekcie rozliczenia” wykazano w pozycji 1.2 Materiały i energia koszty rozliczone z dotacji podmiotowej z budżetu Województwa Śląskiego na łączną kwotę 753 322,50 zł. Z otrzymanego podczas kontroli zestawienia wynika, że dokumenty księgowe dot. 2025 r. zostały zaewidencjonowane na kwotę 722 539,14 zł, która łącznie z zobowiązaniami z roku 2024 w wysokości 30 783,36 zł stanowi kwotę 753 322,50 zł wykazaną w Tab. II wersji 1.2 kol. 5 „Korekty rozliczenia.”

Podczas kontroli kontrolujące sprawdziły selektywnie pozycje powyższego zestawienia z dokumentami źródłowymi. Zweryfikowane dokumenty pozwalają na identyfikację poniesionych wydatków sfinansowanych z budżetu Województwa Śląskiego. Przedstawione dowody księgowe są zgodne z danymi uzyskanymi z systemu księgowego oraz opatrzone trwałym opisem zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Nie stwierdzono naruszeń w tym zakresie.

III. Wynik kontroli

Ocena – pozytywna

IV. Zalecenia pokontrolne

Brak zaleceń pokontrolnych.

Kontrolant

aud

V. Pozostałe informacje

Sprawozdanie z kontroli posiada 5 stron.

Sprawozdanie z kontroli zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolowanej i kontrolującej.

Załączniki do sprawozdania:

1. Upoważnienie nr 314/DK/2026 z dnia 23 czerwca 2026 r.,
2. Wydruk „Rozliczenia dotacji podmiotowej za 2025 rok” z 22.01.2026 r.,
3. Wydruk „Korekta Rozliczenia dotacji podmiotowej za 2025 rok” z 23.02.2026 r.,
4. Wydruk „Korekta Rozliczenia dotacji podmiotowej za 2025 rok” wraz z wyjaśnieniami z 30.06.2026 r.,
5. Wydruki zestawień od nr 1 do nr 14 z systemu Rekord FK,
6. Zestawienie nr 15 - „Rozliczenie dotacji podmiotowej sfinansowanej ze środków budżetu województwa śląskiego w 2025 ”.

Podpisy członków zespołu kontrolującego

01.07.2026r.
Departament Kultury
i Dziedzictwa Kulturowego
Karolina Rebizant
Karolina Rebizant
Główny specjalista

(data, podpis)

07.07.2026r.
Departament Kultury
i Dziedzictwa Kulturowego
Iwona Okon
Iwona Okon
Główny specjalista

(data, podpis)

Podpis podmiotu uprawnionego do kontroli

13-07-2026
z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA
Grzegorz Szymański
Grzegorz Szymański
Zastępca Dyrektora
Departament Kultury i Dziedzictwa
Kulturowego

(data, podpis)

Pouczenie:

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

