

R a p o r t **z kontroli problemowej Nr P3/2013** **przeprowadzonej we wszystkich** **instytucjach kultury Gminy Zabrze**

Kontrolę w dniach od 4 do 22 lutego 2013 r. przeprowadził mgr Zbigniew Fruk – główny specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie Zarządzenia Nr 1176/BK/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 11 grudnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli realizacji planów finansowych w 2012 r. oraz zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej we wszystkich instytucjach kultury gminy Zabrze (Zał. nr 1). Kontrolę przeprowadzono przy użyciu opracowanego wzoru ankiety (Zał. nr 2).

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

- 1. Ewaluacja w jednostce systemu kontroli zarządczej, identyfikacja ryzyka oraz zgodność działania z ustalonymi procedurami tej kontroli,**
- 2. Realizacja planu finansowego jednostki w 2012 r., ze zwróceniem szczególnej uwagi na wynagrodzenia osobowe.**

Kontrolą objęto koszty gminnych instytucji kultury z **2012 r.**

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I.	Miejski Ośrodek Kultury	str. 2
II.	Dom Muzyki i Tańca	str. 4
III.	Miejska Biblioteka Publiczna	str. 7
IV.	Muzeum Miejskie	str. 9
V.	Teatr Nowy	str. 11
VI.	Filharmonia Zabrzeńska	str. 14
VII.	Zabytkowa Kopalnia Węgla Kamiennego „Guido”	str. 17
VIII.	U w a g i i w n i o s k i	str. 19

Każdy z powyższych rozdziałów omawia kolejno oba kontrolowane zagadnienia w poszczególnych instytucjach kultury. Szczegółowe ustalenia kontroli w każdej jednostce poprzedzone zostały krótkimi ustaleniami ogólnymi, nawiązującymi do ustaleń roku poprzedniego.

I. Miejski Ośrodek Kultury

Miejski Ośrodek Kultury w Zabrzu, ul. 3 Maja 91A, jest gminną instytucją kultury.

Numer statystyczny – **277455042**.

Jej dyrektorem od 3 marca 2008 roku jest Pan Ryszard Klein zatrudniony na podstawie umowy o pracę, powołany na stanowisko pismem Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29.02.2008 r.

Główną księgową jednostki jest od dnia 1.09.2008 r. Pani Barbara Koza-Zienkiewicz zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Miejski Ośrodek Kultury na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniał **36** osób na **29,5** etatach. Rok kontrolowany rozpoczął z takim samym zatrudnieniem, by do 15 grudnia 2011 r. zwiększyć je do **38** osób zatrudnionych na **31** etatach. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **30,71** etatów i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **1,39%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej w jednostce podlega stałej ewaluacji. Na bieżąco rozpoznawane są nowe obszary stwarzające wystąpienie ryzyka związanego z realizacją zadań i celów. Nie zdiagnozowano w MOK ryzyka wysokiego. W raporcie z ubiegłorocznej kontroli nie było uwag dotyczących kontroli zarządczej.

Przychody jednostki w 2010 r. wynosiły **2 326 118,59 zł**, w których dotacje stanowiły **91,14%**, w 2011 r. – **2 273 204,50 zł**, dotacje – **89,01%**, a w 2012 roku – **2 298 433,61 zł**, przy dotacjach **91,63%**. W/w kwoty wskazują, że przychody MOK w ciągu ostatnich trzech lat pozostają na podobnym poziomie. W 2012 r. wzrosły w porównaniu z rokiem 2011 o **1,11%**, przy czym dochody własne zmalały o **22,98%**, a dotacje wzrosły o **4,08%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Koszty działalności jednostki w 2010 r. wynosiły **2 439 853,89 zł**, w 2011 roku – **2 257 064,87**, a w 2012 r. – **2 264 736,33 zł**. W ostatnim roku wzrosły więc o **0,34%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń zajmowały znaczącą pozycję kosztów kontrolowanej jednostki i stanowiły w 2010 r. ich **46,94%**, w 2011 r. – **42,08%**, a w 2012 r. – **51,70%**. W 2010 r. ukształtowały się na poziomie **1 145 191,92** złotych, w 2011 r. – **1 175 583,94 zł**, a w 2012 r. – **1 170 778,91 zł**. Zmalały więc w roku kontrolowanym w porównaniu z rokiem poprzednim o **0,41%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2010 r. stanowiły **57,21%**, w 2011 r. – **58,79%**, a w 2012 r. – **59,03%** całości wynagrodzeń MOK (Tabela 4 – Zał. nr 6).



Premie pracownicze w 2010 r. stanowiły **29,96%**, w 2011 r. – **25,31%**, a w 2012 r. wynosiły **171 946,89 zł** i stanowiły **24,88%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 4 – Zał. nr 6). Do realizacji funduszu premiowego, ustalonego w wysokości 30%, kontrolujący nie ma uwag.

Nagrody natomiast w MOK stanowiły odpowiednio: **5,41%**, **4,25%** i **4,27%** środków na wynagrodzenia. W roku kontrolowanym wykonano je w kwocie **50 000,00 zł** (Tabela 4 - Zał. nr 6). Całkowity fundusz nagród ustalony na 2012 r. wynosił 50 tys. zł. W regulaminie wynagrodzeń pracowników MOK przewidziano go w wysokości **3%** z możliwością podwyższenia w ramach środków na wynagrodzenia.

Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych z pracownikami jednostki w MOK w 2012 r. wyniosły **4 122,30 zł**.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w MOK w 2012 r. wyniosło **3 176,98 zł** i było niższe od ubiegłorocznego o **1,77%**.

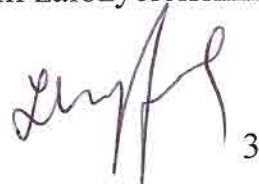
Szczegółowej analizie w czasie kontroli poddano wynagrodzenia za miesiąc październik 2012 r. Wynika z niej, że wynagrodzenie pracowników w tym miesiącu wyniosło **96 781,83 zł** i stanowiło **8,27%** całości kosztów wynagrodzeń.

Podstawowym jego składnikiem było wynagrodzenie zasadnicze, które w październiku wyniosło **62 334,43 zł** i stanowiło **64,41%** miesięcznego wynagrodzenia. Pozostałe jego składniki to:

- dodatek za wysługę – **8 847,66 zł - 14,19%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **14 320,81 zł - 22,97%** „ „
- nagrody - -
- inne dodatki **11 278,93 zł - 11,65%** całości wynagrodzeń.

Na dodatki te złożyły się: funkcyjny – 11 077,30 zł, nocny – 201,63 zł (Tabela 5 – Zał. nr 7).

W okresie objętym kontrolą obowiązywało rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446), zmienione ostatnio od 1 grudnia 2009 r. rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 6 listopada 2009 r. (Dz. U. Nr 196, poz. 1516), które z dniem 2 lipca 2012 r. utraciły moc. Od tego czasu obowiązuje rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z dnia 8 października 2012 r. poz. 1105). Należy więc uaktualnić wewnętrzny regulamin wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Nr 16 z dnia 17.12. 2009 r. – Regulamin wynagrodzeń pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury. W jednostce obowiązuje także zarządzenie Nr 448/KS/2010 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 15 czerwca 2010 r. w sprawie zasad nagradzania dyrektorów instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Zabrze.



3

Kontrolujący nie ma uwag do wynagrodzeń paździenikowych oraz jak wcześniej wspomniano, do realizacji funduszu premiowego.

Koszty energii w jednostce w 2012 r. wyniosły **201 115,94 zł**, stanowiły **8,88%** wszystkich kosztów i były niższe od kosztów poprzedniego roku o **5,35%**. Składały się na nie: koszty energii cieplnej – 98 751,09 zł, koszty energii elektrycznej – 48 226,90 zł, koszty gazu – 33 914,77 zł, a pozostałe to koszty wody i ścieków.

Prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł w MOK **33 594,59 zł**. Wykonano go w takiej samej kwocie (Tabela 6 – Zał. nr 8). Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS w 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w MOK i filiach na dzień 31.12.2010 r. Obiekty jednostki są terenami strzeżonymi w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Powyższą kontrolą objęto koszty MOK za 2012 r. w wysokości **288 002,50** złotych, tj. **12,72%** wszystkich kosztów działalności jednostki.

II. Dom Muzyki i Tańca

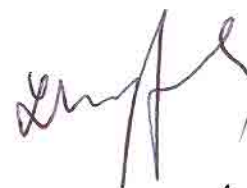
Dom Muzyki i Tańca w Zabrzu, ul. Gen. de Gaulle'a 17, jest gminną instytucją kultury.

Numer statystyczny – **000282412**.

Jej dyrektorem jest od dnia 14 maja 2007 r. Pan Wiesław Śmietana (zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 199/BNW/07 i Nr 200/BNW/07 z dnia 24.04.2007 r.), zatrudniony na czas określony na podstawie umowy o pracę z dnia 14.05.2007 r. Powołany na stanowisko zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze Nr 65/KS/2008 z dnia 20.02.2008 r. i zatrudniony na czas nieokreślony (umowa o pracę z dnia 20.02.08 r.).

Głównym księgowym jednostki jest Pani Joanna Wnęk zatrudniona dnia 2 czerwca 2007 r. na podstawie umowy o pracę w wymiarze ½ etatu, a od dnia 1.04.2008 r. w pełnym wymiarze czasu pracy. W/w powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Dom Muzyki i Tańca na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniał **39** osób na **38,25** etatach. Rok kontrolowany rozpoczął zatrudnieniem **39** osób na **38,5** etatach, a zakończył (15 grudnia) – **41** osób na **40** etatach. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **39,5** etatów i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **3,95%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).



System kontroli zarządczej w jednostce podlega ewaluacji. Wszystkie uwagi zawarte w ubiegłorocznym raporcie uwzględniono w niej. Opracowano arkusz identyfikacji i analizy ryzyka. Wynika z niego, że w jednostce zdiagnozowano ryzyko wysokie w kwestii zmiany przepisów na poziomie ustaw oraz zmian w wysokości dotacji przedmiotowych. Prawdopodobieństwo ich zaistnienia określono jako mało prawdopodobne lub niemożliwe, stąd działania zapobiegawcze ograniczono do monitoringu zmian prawnych oraz współudziału w tworzeniu budżetu jednostki przez bieżące informowanie Skarbnika Miasta o planowanych działaniach DMiT.

Przychody jednostki w 2010 r. wynosiły **10 547 943,75 zł**, w których dotacje stanowiły **24,36%**, w 2011 r. – **7 700 124,80 zł**, dotacje – **28,84%**, a w 2012 roku – **9 124 625,06 zł**, przy dotacjach **30,60%**. W/w kwoty wskazują, że przychody DMiT w ostatnim roku wzrosły o **18,5%**, przy czym dochody własne, o **15,57%**, a dotacje o **25,74%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Koszty działalności jednostki w 2010 r. wynosiły **9 834 262,86 zł**, w 2011 roku – **7 833 260,38 zł**, a w 2012 r. – **9 217 482,54 zł**. W ostatnim roku wzrosły więc o **17,67%** i były wyższe od przychodów o **1,02%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń w kontrolowanej jednostce w 2010 r. stanowiły **15,5%** całości kosztów DMiT, w 2011 r. – **18,13%**, a w 2012 r. – **15,25%**. W 2010 r. kształtowały się na poziomie **1 524 512,02 zł**, w 2011 r. – **1 419 929,75 zł**, a w 2012 r. – **1 405 793,24 zł**. Zmalały więc w roku kontrolowanym w porównaniu z rokiem poprzednim o **1,0%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2010 r. stanowiły **64,79%**, w 2011 r. – **69,26%**, a w 2012 r. – **75,46%** całości wynagrodzeń DMiT (Tabela 4 – Zał. nr 6).

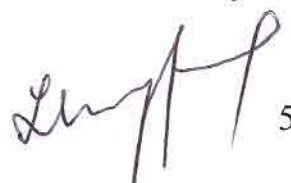
Premie pracownicze w 2010 r. stanowiły **7,33%**, w 2011 r. – **4,15%**, a w 2012 r. wynosiły **73 688,75 zł** i stanowiły **6,95%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 4 – Zał. nr 6). Do realizacji funduszu premiowego, ustalonego w wysokości 30%, kontrolujący nie ma uwag.

Nagrody natomiast w DMiT stanowiły odpowiednio: **0,99%**, **1,14%** i **0,95%** środków na wynagrodzenia (w regulaminie przewidziano **3%**). W roku kontrolowanym wykonano je w kwocie **36 010,00 zł** (Tabela 4 - Zał. nr 6).

Umowy cywilnoprawne z pracownikami DMiT w 2010 r. stanowiły **0,34%** całości wynagrodzeń, w 2011 r. – **1,27%**, a w 2012 r. – zmalały z **18 007,64** złotych do **8 767,60 zł**, tj. do **0,62%** wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. nr 6).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w DMiT w 2012 r. wyniosło **2 965,81 zł** i było niższe od ubiegłorocznego o **4,76%**.

Szczegółowej analizie w czasie kontroli poddano wynagrodzenia za miesiąc październik 2012 r. Wynika z niej, że wynagrodzenie pracowników w tym miesiącu wyniosło **126 826,50 zł** i stanowiło **9,02%** całości kosztów wynagrodzeń.



5

Podstawowym jego składnikiem było wynagrodzenie zasadnicze, które w październiku wyniosło **89 402,00 zł** i stanowiło **70,49%** miesięcznych wynagrodzeń. Pozostałe jego składniki to:

- dodatek za wysługę – **10 965,20 zł - 12,27%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **7 351,00 zł - 8,22%** „ „
- nagrody - -
- inne dodatki **10 718,30 zł - 8,45%** wynagrodzeń kwietniowych.

Na dodatki te złożyły się: funkcyjny (8 390,00 zł) i inne: nocny (453,18 zł), nadgodziny (10 265,12 zł) (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Wynagrodzenia, premiowanie i nagradzanie w DMiT regulują Regulaminy wynagradzania, premiowania i nagradzania wprowadzone zarządzeniem dyrektora Nr 1/2011 z dnia 1 marca 2011 r. Ustalono w nich wysokość funduszu premiowego – 30% środków na wynagrodzenia zasadnicze, zgodnie z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446 ze zmianami), o czym wspomniano wcześniej przy omawianiu premii. Ustalono także wysokość funduszu nagród – 3% środków na wynagrodzenia osobowe, zgodnie z § 19 przywołanego wcześniej rozporządzenia, które z dniem 2 lipca 2012 r. utraciło moc. Od tego czasu obowiązuje rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z dnia 8 października 2012 r. poz. 1105). Należy więc uaktualnić w/w regulaminy. W jednostce obowiązuje także zarządzenie Nr 448/KS/2010 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 15 czerwca 2010 r. w sprawie zasad nagradzania dyrektorów instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Zabrze.

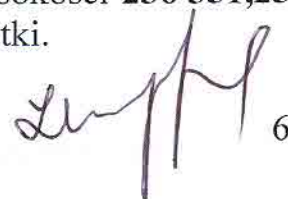
Kontrolujący nie ma uwag do wynagrodzeń październikowych oraz jak wcześniej wspomniano, do realizacji funduszu premiowego.

Koszty energii w jednostce w 2012 r. wyniosły **191 732,08 zł**, stanowiły **2,08%** wszystkich kosztów i były niższe od kosztów poprzedniego roku o **1,22%**. Składały się na nie: koszty energii cieplnej – 72 177,78 zł i koszty energii elektrycznej – 119 554,30 zł.

Prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł w DMiT **43 210,24 zł**. Wykonano go w kwocie **43 187,00 zł**, tj. **99,95%** (Tabela 6 – Zał. nr 8). Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS w 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w DMiT na dzień 31.12.2011 r. Obiekt jednostki jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Powyższą kontrolą objęto koszty DMiT za 2012 r. w wysokości **236 351,25** złotych, tj. **2,56%** wszystkich kosztów działalności jednostki.

6

III. Miejska Biblioteka Publiczna

Miejska Biblioteka Publiczna im. Jerzego Fusieckiego w Zabrzu, ul. Londzina 3, jest gminną instytucją kultury.

Numer statystyczny – **000706421**.

Jej dyrektorem od dnia 2 czerwca 2008 r. jest Pan Tomasz Iwasiów (pismo Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 28.05.2008 r.), którego z dniem 18 sierpnia 2008 r. powołano na to stanowisko (zarządzenie Nr 491/KS/2008 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 12.08.2008 r.).

Główną księgową jednostki od dnia 2 czerwca 2008 r. jest Pani Agata Stec-Ziemblicka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

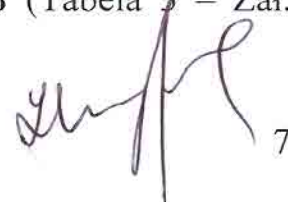
MBP na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniała **85** osób na **77,58** etatach. Rok kontrolowany rozpoczęła z zatrudnieniem **83** osób na **77,58** etatach, by do 15 grudnia 2012 r. zmniejszyć je do **81** osób zatrudnionych na **75,95** etatach. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **77,15** etatów i zmalało w porównaniu z rokiem poprzednim o **0,81%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej podlega ewaluacji. W raporcie z ubiegłorocznej kontroli nie było uwag w tym przedmiocie. W wyniku identyfikacji ryzyka zdiagnozowano tzw. ryzyko wysokie. Związane jest ono z pracą i funkcjonowaniem systemu informatycznego w MBP. W ramach reakcji na wymienione ryzyko wystąpiono do Urzędu Miasta z wnioskiem o środki na zakup i modernizację sprzętu oraz opracowano i wprowadzono w życie *Politykę bezpieczeństwa informatycznego MBP w Zabrzu*.

Przychody jednostki w 2010 r. wynosiły **4 052 623,31 zł**, w których dotacje stanowiły **92,44%**, w 2011 r. – **3 776 932,34 zł**, dotacje – **92,61%**, a w 2012 roku – **3 983 961,01 zł**, przy dotacjach **93,45%**. W/w kwoty wskazują, że przychody Biblioteki po znacznym obniżeniu przed dwoma laty, w ostatnim roku wzrosły o **5,48%**, przy obniżeniu dochodów własnych o **6,44%** i wzroście dotacji o **6,43%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Koszty działalności jednostki w 2010 r. wynosiły **4 179 312,05 zł**, w 2011 roku – **3 872 950,17 zł**, a w 2012 r. – **4 098 060,08 zł**. W ostatnim roku wzrosły więc podobnie jak przychody o **5,81%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń w kontrolowanej jednostce w 2010 r. stanowiły **60,70%** całości kosztów MBP, w 2011 r. – **63,52%**, a w 2012 r. – **63,32%**. W 2010 r. kształtowały się na poziomie **2 578 819,00 zł**, w 2011 r. – **2 460 149,48 zł**, a w 2012 r. – **2 594 960,43 zł**. Wzrosły więc w roku kontrolowanym w porównaniu z rokiem poprzednim o **5,48%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).



7

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2010 r. stanowiły **61,92%**, w 2011 r. – **64,68%**, a w 2012 r. – **64,06%** całości wynagrodzeń Biblioteki (Tabela 4 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2010 r. stanowiły **13,17%**, w 2011 r. – **9,72%**, a w 2012 r. wynosiły **163 500,52 zł** i stanowiły **9,84%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 4 – Zał. nr 6). Do realizacji funduszu premiowego, ustalonego w wysokości 20%, kontrolujący nie ma uwag.

Nagrody natomiast w Bibliotece stanowiły odpowiednio: **11,21%**, **9,13%** i **7,66%** środków na wynagrodzenia. W roku kontrolowanym wykonano je w kwocie **198 767,96 zł** (Tabela 4 - Zał. nr 6), przy funduszu nagród ustalonym w wysokości do 12% środków na wynagrodzenia.

Umowy cywilnoprawne z pracownikami MBP w 2010 r. wynosiły **600,00** złotych i stanowiły **0,02%** całości wynagrodzeń, w 2011 r. – **13 300,00 zł**, tj. **0,54%** wynagrodzeń, a w 2012 r. – **12 081,92 zł**, czyli **0,47%** środków na wynagrodzenia (Tabela 4 – Zał. nr 6).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w Bibliotece w 2012 r. wyniosło **2 802,94 zł** i było wyższe od ubiegłorocznego o **6,34%**.

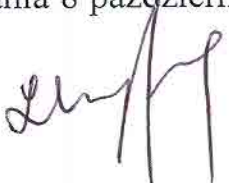
Szczegółowej analizie w czasie kontroli poddano wynagrodzenia za miesiąc październik 2012 r. Wynika z niej, że wynagrodzenie pracowników w tym miesiącu wyniosło **203 205,31 zł** i stanowiło **7,83%** całości kosztów wynagrodzeń.

Podstawowym jego elementem było wynagrodzenie zasadnicze, które w październiku wyniosło **137 116,13 zł** i stanowiło **67,48%** miesięcznego wynagrodzenia. Pozostałe jego składniki to:

- dodatek za usługę – **22 274,00 zł** - **16,24%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **9 656,01 zł** - **7,04%** „ „
- nagrody **0,00 zł** - **0,00%** całości wynagrodzeń,
- inne dodatki **20 632,49 zł** - **10,15%** „ „

Na dodatki te złożyły się: funkcyjne (19 945,60 zł) i inne: specjalny (421,89 zł), nagroda jubileusz. – 11 505,08 zł, wynagrodz. za okres choroby – 2 245,14 zł (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Wynagrodzenia w Bibliotece wypłacane są na podstawie Regulaminu wynagradzania wprowadzonego zarządzeniem Nr 3/2004 Dyrektora MBP z dnia 15 marca 2004 r. ze zmianami, z których ostatnią wprowadzono zarządzeniem Nr 2/2010 z dnia 12 stycznia 2010 r. Regulamin uaktualniono o zmiany przewidziane w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 6 listopada 2009 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 196, poz. 1516), które z dniem 2 lipca 2012 r. utraciły moc. Od tego czasu obowiązuje rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z dnia 8 października

 8

2012 r. poz. 1105). Należy więc uaktualnić wewnętrzne regulaminy dotyczące wynagrodzeń. W jednostce obowiązuje także zarządzenie Nr 448/KS/2010 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 15 czerwca 2010 r. w sprawie zasad nagradzania dyrektorów instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Zabrze.

Kontrolujący nie ma uwag do wynagrodzeń październikowych oraz jak wcześniej wspomniano, do realizacji funduszu premiowego.

Koszty energii w jednostce w 2012 r. wyniosły **213 259,37 zł**, stanowiły **5,20%** wszystkich kosztów i były wyższe od kosztów poprzedniego roku o **4,36%**. Składały się na nie: koszty energii cieplnej – 86 317,69 zł, koszty energii elektrycznej – 66 689,62 zł i gazu – 60 252,06 zł.

Prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł w MBP **90 048,62 zł**. Wykonano go w kwocie **90 048,93 zł**, tj. **100%** (Tabela 6 – Zał. nr 8). Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS w 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w MBP na dzień 31.12.2011 r., a pozostałego wyposażenia na dzień 31.12.2012 r. Obiekty jednostki (filie i budynek dyrekcji) są terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Powyższą kontrolą objęto koszty Biblioteki za 2012 r. w wysokości **447 098,75 zł**, tj. **10,91%** wszystkich kosztów działalności jednostki.

IV. Muzeum Miejskie

Muzeum Miejskie w Zabrzu, ul. 3 Maja 91, jest gminną instytucją kultury.

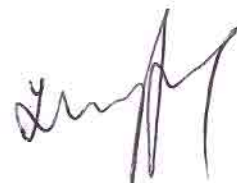
Numer statystyczny – **000980725**.

Obowiązki dyrektora od dnia 1.06.2009 r. pełni Pani Urszula Wieczorek.

Główną księgową jednostki jest od dnia 1.05.1996 r. Pani Lilianna Wyrwich zatrudniona na podstawie umowy o pracę, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Muzeum na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniało **13** osób na **12,5** etatach. Z zatrudnieniem takim rozpoczęło rok objęty kontrolą, a w dniu 15 grudnia 2012 r. zatrudnienie wynosiło **14** osób na **13,5** etatach. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **13,2** etatów i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **5,6%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej podlega ewaluacji. W ubiegłorocznym raporcie nie było uwag do organizacji kontroli zarządczej. W wyniku identyfikacji ryzyka nie zdiagnozowano w Muzeum ryzyka wysokiego.

 9

Przychody jednostki w 2010 r. wynosiły **1 095 453,28 zł**, w których dotacje stanowiły **98,59%**, w 2011 r. – **1 042 484,91 zł**, dotacje – **98,90%**, a w 2012 roku – **1 109 868,51 zł**, przy dotacjach **98,34%**. W/w kwoty wskazują, że przychody Muzeum w ostatnich latach pozostają na podobnym poziomie, a w 2012 r. w porównaniu z rokiem 2011 wzrosły o **6,46%**, przy wzroście dochodów własnych o **60,01%** i dotacji o **5,87%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Koszty działalności jednostki w 2010 r. wynosiły **1 057 970,86 zł**, w 2011 roku – **1 017 028,63 zł**, a w 2012 r. – **1 092 685,42 zł**. W ostatnim roku wzrosły więc o **7,44%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń kontrolowanej jednostki w 2010 r. stanowiły **51,47%** całości kosztów Muzeum, w 2011 r. – **53,24%**, a w 2012 r. – **51,31%**. W 2010 r. ukształtowały się na poziomie **544 571,80 zł**, w 2011 r. – **541 427,40 zł**, a w 2012 r. – **560 708,80 zł**. Wzrosły więc w roku kontrolowanym w porównaniu z rokiem poprzednim o **3,56%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2010 r. stanowiły **57,4%**, w 2011 r. – **55,69%**, a w 2012 r. – **56,52%** całości wynagrodzeń Muzeum (Tabela 4 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2010 r. stanowiły **26,99%**, w 2011 r. – **24,98%**, a w 2012 r. wynosiły **78 911,40 zł** i stanowiły **24,90%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do wykorzystania funduszu premiowego w okresie objętym kontrolą.

Nagrody w Muzeum stanowiły odpowiednio: **6,52%**, **6,25%** i **6,25%** środków na wynagrodzenia. W roku kontrolowanym wykonano je w kwocie **35 050,00 zł** (Tabela 4 - Zał. nr 6). Fundusz nagród ustalono w Muzeum w wysokości **7%** środków na wynagrodzenia osobowe.

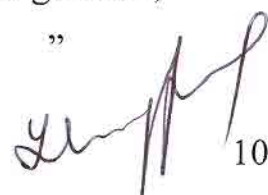
Umowy cywilnoprawne z pracownikami Muzeum stanowiły nieznaczny odsetek środków na wynagrodzenia, bo tylko **0,48%** w 2010 roku, **0,84%** w 2011, a w 2012 r. – **6 383,00 zł**, tj. **1,14%** wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. nr 6).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w Muzeum w 2012 r. wyniosło **3 539,83 zł** i było niższe od ubiegłorocznego o **1,93%**.

Szczegółowej analizie w czasie kontroli poddano wynagrodzenia za miesiąc październik 2012 r. Wynika z niej, że wynagrodzenie pracowników w tym miesiącu wyniosło **42 674,80 zł** i stanowiło **7,61%** całości kosztów wynagrodzeń.

Podstawowym jego elementem było wynagrodzenie zasadnicze, które w kwietniu wyniosło **26 434,90 zł** i stanowiło **61,94%** miesięcznego wynagrodzenia. Pozostałe jego składniki to:

- dodatek za wysługę – **5 133,90 zł - 19,42%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **6 219,30 zł - 23,53%** „ „
- nagrody **0,00 zł - 0,00%** całości wynagrodzeń,
- inne dodatki **4 886,70 zł - 11,45%** „ „



10

na które złożyły się w dodatki funkcyjne – 4 021,70 zł oraz wynagrodzenie za czas choroby – 865,00 zł (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Podstawą wypłaty wynagrodzeń w Muzeum jest Regulamin wynagradzania obowiązujący od dnia 1.12.2009 r., w którym przyjęto zmiany wprowadzone od 1 grudnia 2009 r. rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 6 listopada 2009 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 196, poz. 1516), które z dniem 2 lipca 2012 r. utraciły moc. Od tego czasu obowiązuje rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z dnia 8 października 2012 r. poz. 1105). Należy więc uaktualnić wspomniany wyżej regulamin.

Do kontrolowanych wynagrodzeń uwag nie wnosi się.

Koszty energii w jednostce w 2012 r. wyniosły **51 533,46 zł**, stanowiły **4,7%** wszystkich kosztów i były niższe od kosztów poprzedniego roku o **1,99%**. Składały się na nie: koszty energii cieplnej – 32 377,35 zł, koszty energii elektrycznej – 17 501,92 zł oraz wody i ścieków.

Prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł w Muzeum **14 439,88 zł**. Wykonano go w formie świadczenia urlopowego w kwocie **13 309,47 zł**, tj. **92,17%** (Tabela 6 – Zał. nr 8). Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS w 2012 roku, poza koniecznością bardziej dokładnych wyliczeń.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w Muzeum w 2011 r. Jest to stwierdzenie zbyt ogólne, z którego nie wynika, czy spełniono wymogi ustawowe w tym zakresie. Obiekt jednostki jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Kontrolą objęto koszty Muzeum za 2012 r. w wysokości **128 676,37 zł**, tj. **11,78%** wszystkich kosztów działalności jednostki.

V. Teatr Nowy

Teatr Nowy w Zabrzu, Plac Teatralny 1, jest gminną instytucją kultury.

Numer statystyczny – **000279284**.

Obowiązki dyrektora pełnił od dnia 1 czerwca 2007 r. Pan Jerzy Makselon (zarządzenie Nr 309/BNW/2007 Prezydenta Miasta Zabrze) powołany na stanowisko od 15 stycznia 2008 r. zarządzeniem Nr 16/KS/2008 Prezydenta Miasta Zabrze.



Główną księgową jednostki jest Pani Małgorzata Gawron zatrudniona od dnia 1 września 2000 r. na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której obowiązki i odpowiedzialność powierzono zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych dnia 7.04.2006 r.

Teatr na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniał **61** osób na **58,32** etatach. Rok kontrolowany rozpoczął z zatrudnieniem **61** osób na **58,25** etatach, a w dniu 15 grudnia 2012 r. **62** osoby zatrudnione na **59,5** etatach. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **59,67** etatów i zmalało w porównaniu z rokiem poprzednim o **0,5%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej podlega ewaluacji. W ubiegłorocznym raporcie nie było uwag do organizacji kontroli zarządczej. W wyniku identyfikacji ryzyka nie zdiagnozowano w Teatrze ryzyka wysokiego.

Przychody jednostki w 2010 r. wynosiły **4 256 162,23 zł**, w których dotacje stanowiły **81,19%**, w 2011 r. – **4 438 343,14 zł**, dotacje – **80,29%**, a w 2012 roku – **4 474 701,78 zł**, przy dotacjach **80,53%**. W/w kwoty wskazują, że przychody Teatru w 2012 r. nieznacznie wzrosły w porównaniu z 2011 r. o **0,82%**, przy czym dochody własne zmalały o **0,41%**, a dotacje wzrosły o **1,12%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Koszty działalności jednostki w 2010 r. wynosiły **4 448 577,94 zł**, w 2011 roku – **4 558 037,13 zł**, a w 2012 r. – **4 778 968,46 zł**. W ostatnim roku wzrosły więc o **4,85%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń zajmowały największą pozycję kosztów kontrolowanej jednostki i stanowiły w 2010 r. **47,90%** całości kosztów Teatru, w 2011 roku – **49,34%**, a w 2012 r. – **47,76%**. W 2010 r. kształtowały się w wysokości **2 130 769,27 zł**, w 2011 r. – **2 248 775,29 zł**, a w 2012 r. – **2 282 291,95 zł**. Wzrosły więc w roku kontrolowanym w porównaniu z rokiem poprzednim o **1,49%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2010 r. stanowiły – **56,48%**, w 2011 r. – **63,97%**, a w 2012 r. – **61,71%** całości wynagrodzeń Teatru (Tabela 4 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2010 r. stanowiły **6,71%**, w 2011 r. – **5,84%**, a w 2012 r. wynosiły **80 085,00 zł** i stanowiły **5,69%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 4 – Zał. nr 6). Do naliczania i realizowania funduszu premiowego kontrolujący nie ma uwag. Ustalono go na poziomie 10% wynagrodzeń zasadniczych pracowników aneksem nr 7 do Regulaminu w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w Teatrze Nowym w Zabrze, wprowadzonym zarządzeniem Nr 18/2010 z dnia 2 września 2010 r.

Nagrody natomiast w Teatrze stanowiły odpowiednio: **0,8%**, **1,23%** i **2,01%** środków na wynagrodzenia. Fundusz nagród ustalono w wysokości do 3% tych środków.



Umowy cywilno-prawnych z pracownikami Teatru w 2010 r. nie było, a honoraria – stanowiły **1,91%** środków na wynagrodzenia, a w 2011 r. odpowiednio: **0,00%** i **3,84%**. W roku kontrolowanym także tylko honoraria w kwocie **74 500,00 zł**, tj. **3,26%** wszystkich środków na wynagrodzenia (Tabela 4 – Zał. nr 6).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w Teatrze w 2011 r. wyniosło **3 187,38 zł** i było wyższe od ubiegłorocznego o **2,0%**.

Szczegółowej analizie w czasie kontroli poddano wynagrodzenia za miesiąc październik 2012 r. Wynika z niej, że wynagrodzenie pracowników w tym miesiącu wyniosło **173 808,45 zł** i stanowiło **7,62%** całości kosztów wynagrodzeń.

Podstawowym jego elementem było wynagrodzenie zasadnicze, które w kwietniu wyniosło **121 771,06 zł** i stanowiło **70,06%** miesięcznego wynagrodzenia. Pozostałe jego składniki to:

- dodatek za wysługę – **20 094,00 zł** - **16,50%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **6 254,00 zł** - **5,14%** „ „
- nagrody **1 660,00 zł** - **0,96%** całości wynagrodzeń
- inne dodatki **24 029,39 zł** - **13,83%** „ „

Na inne dodatki złożyły się dodatki funkcyjne (9 619,00 zł), specjalistyczne wynikające z regulaminu wynagradzania i zgodne z § 10-12. wymienionego niżej rozporządzenia, prowizja i wynagrodzenie za czas choroby.

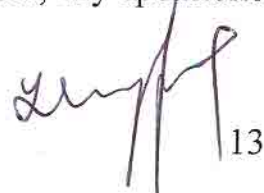
Wynagrodzenia w Teatrze reguluje Regulamin w sprawie zasad wynagradzania pracowników obowiązujący od dnia 1.09.2005 r. z aneksami, opracowany w oparciu o rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 31 marca 1992 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niektórych instytucji kultury (Dz. U. Nr 35, poz. 151 ze zmianami), które z dniem 2 lipca 2012 r. utraciło moc. Od tego czasu obowiązuje rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z dnia 8 października 2012 r. poz. 1105). Należy więc uaktualnić wspomniany wyżej regulamin.

Kontrolujący nie ma uwag do wynagrodzeń październikowych oraz jak wcześniej wspomniano, do realizacji funduszu premiowego.

Koszty energii w jednostce w 2012 r. wyniosły **287 315,09 zł**, stanowiły **6,01%** wszystkich kosztów i były wyższe od kosztów poprzedniego roku o **8,01%**. Składały się na nie: koszty energii cieplnej – 200 107,79 zł, koszty energii elektrycznej – 61 060,49 zł i gazu – 472,92 zł oraz wody i ścieków.

Prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł w Teatrze **70 197,44 zł**. Wykonano go w takiej samej kwocie (Tabela 6 – Zał. nr 8). Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS w 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w TN w lipcu 2012 r. Jest to stwierdzenie zbyt ogólne, z którego nie wynika, czy spełniono



13

wymogi ustawowe w tym zakresie. Obiekt jednostki jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Powyższą kontrolą objęto koszty TN za 2012 r. w wysokości **317 836,89 zł**, tj. **6,65%** wszystkich kosztów działalności jednostki.

VI. Filharmonia Zabrzeńska

Filharmonia Zabrzeńska w Zabrzu, ul. Park Hutniczy 7, jest instytucją kultury.

Numer statystyczny – **001102949**.

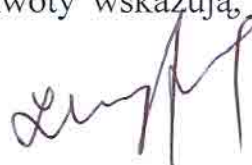
Jej dyrektorem od 1 sierpnia 1990 roku jest Pan Sławomir Chrzanowski powołany przez Wojewodę Katowickiego, od 1.09.1993 r. uchwałą Nr 56/93 Zarządu Miasta Zabrze, a od 1.01.2013 r. zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze Nr 1291/ZPU/2012 z dnia 31.12.2012 r. na Dyrektora Naczelnego i Artystycznego.

Główną księgową jednostki jest Pani Barbara Rech zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1.06.1985 r. w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych dnia 1.09.2005 r.

Filharmonia na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniała **76** osoby na **74** etatach. Rok kontrolowany rozpoczęła z takim samym zatrudnieniem, a zakończyła z **79** osobami zatrudnionymi na **75,0** etatach. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 roku wynosiło **74,625** etatów i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **2,37%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej podlega ewaluacji. *Politykę rachunkowości* uzupełniono o sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, o wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. Opisano system przetwarzania danych i wykaz programów, funkcji i procedur. Z przyczyn obiektywnych nie zweryfikowano zapisów *Instrukcji kancelaryjnej* dot. wymiany dokumentów elektronicznych z UM. W wyniku identyfikacji ryzyka w jednostce nie zdiagnozowano tzw. ryzyka wysokiego.

Przychody jednostki w 2010 r. wynosiły **3 215 675,60 zł**, w których dotacje stanowiły **87,82%**, w 2011 r. – **3 444 197,11 zł**, dotacje – **86,75%**, a w 2012 roku – **3 462 757,62 zł**, przy dotacjach **87,16%**. W/w kwoty wskazują, że



14

przychody Filharmonii w 2012 r. wzrosły w porównaniu z 2011 r. o **0,54%**, przy czym dochody własne zmalały o **2,59%**, a dotacje wzrosły o **1,02%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Koszty działalności jednostki w 2010 r. wynosiły **3 167 987,77 zł**, w 2011 roku – **3 419 190,63 zł**, a w 2012 r. – **3 464 384,90 zł**. W ostatnim roku wzrosły więc o **1,32%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń zajmowały największą pozycję kosztów kontrolowanej jednostki i stanowiły w 2010 r. **68,64%** całości kosztów Filharmonii, w 2011 roku – **71,06%**, a w 2012 r. – **69,48%**. W 2010 r. kształtowały się w wysokości **2 174 378,00 zł**, w 2011 r. – **2 429 549,98 zł**, a w 2012 r. – **2 406 979,44 zł**. Zmalały więc w roku kontrolowanym w porównaniu z rokiem poprzednim o **0,93%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2010 r. stanowiły **55,86%**, w 2011 r. – **55,82%**, a w 2012 r. – **58,06%** całości wynagrodzeń Filharmonii (Tabela 4 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2010 r. stanowiły **3,76%**, w 2011 r. – **3,79%**, a w 2012 roku – **2,70%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 4 – Zał. nr 6). Do naliczania i realizowania funduszu premiowego kontrolujący nie ma uwag. Fundusz premiowy ustalono w wysokości 26,5% wynagrodzeń zasadniczych pracowników technicznych, administracji i obsługi.

Nagrody natomiast w Filharmonii stanowiły odpowiednio: **0,12%**, **3,65%** i **1,09%** środków na wynagrodzenia, przy ustalonym funduszu w wysokości **1%** (zarządzenie dyrektora nr 9/2008 z dnia 12.11.2008 r. i nr 18/2011 dot. dodatkowej wypłaty nagród).

Honoraria i umowy cywilnoprawne z pracownikami, które w 2010 r. wyniosły odpowiednio: **25 021,00 zł** i **0,00 zł** i stanowiły: **1,08%** i **0%** całości wynagrodzeń, w 2011 r.: **49 885,00** i **0,00 zł**, tj. **2,05%** i **0%**, a w 2012 r.: **51 765,00** i **0,00 zł**, tj. **2,15%** i **0%** wszystkich wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. nr 6).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w Filharmonii w 2012 r. wyniosło **2 687,86 zł** i było niższe od ubiegłorocznego o **3,17%**.

Szczegółowej analizie w czasie kontroli poddano wynagrodzenia za miesiąc październik 2012 r. Wynika z niej, że wynagrodzenie pracowników w tym miesiącu wyniosło **207 301,35 zł** i stanowiło **8,61%** całości kosztów wynagrodzeń.

Podstawowym jego elementem było wynagrodzenie zasadnicze, które w październiku wyniosło **118 216,22 zł** i stanowiło **57,03%** miesięcznego wynagrodzenia. Pozostałe jego składniki to:

- dodatek za wysługę – **19 663,74 zł** - **16,63%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **3 188,49 zł** - **2,70%** „ „
- „ **14,16%** wyn. zasad. prac. premiow.
- inne dodatki **66 232,90 zł** - **31,95%** całości wynagrodzeń

 15

W innych dodatkach umieszczono dodatki funkcyjne – 2 728,36 zł, średnią urlopową ze zmiennych dodatków specjalistycznych wynikających z regulaminu wynagradzania i zgodnych z § 10-12. wymienionego niżej rozporządzenia – 1 138,04 zł, koncerty ponadnormowe – 50 462,35 zł, dodatek za II instrument i ekwiwalent za instrument – 4 248,65 zł, dodatek inspektora – 361,00 zł, dodatek nocny – 412,39 zł, wyrównawczy – 518,96, macierzyński – 1 269,20 zł, nagroda jubileuszowa – 4 053,35 zł, zasiłek opiekuńczy – 598,80 zł oraz wynagrodzenie za czas choroby – 441,80 zł (Tabela 5 – Zał. nr 7).


W kontrolowanej jednostce obowiązuje regulamin wynagradzania i innych pieniężnych świadczeń związanych z pracą dla pracowników Filharmonii Zabrzeńskiej z dnia 1.07.2004 r. opracowany w oparciu o rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 31 marca 1992 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niektórych instytucji kultury (Dz. U. Nr 35, poz. 151 ze zmianami) wraz ze zmianą wynikającą z rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 19 czerwca 2008 r. zmieniającego przedmiotowe rozporządzenie (Dz. U. Nr 122, poz. 784), które z dniem 2 lipca 2012 r. utraciły moc. Od tego czasu obowiązuje rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z dnia 8 października 2012 r. poz. 1105). Opracowano nowy regulamin, który od października jest w konsultacjach związkowych i może wejść w życie w lutym br. Kontrolujący nie ma uwag do wynagrodzeń październikowych oraz jak wcześniej wspomniano, do realizacji funduszu premiowego.

Koszty energii w jednostce w 2012 r. wyniosły **66 037,44 zł**, stanowiły **1,9%** wszystkich kosztów i były wyższe od kosztów poprzedniego roku o **3,30%**. Składały się na nie: koszty energii cieplnej – 40 965,52 zł i koszty energii elektrycznej – 25 071,92 zł.

Prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł w Filharmonii **84 551,65 zł**. Wykonano go w kwocie **84 551,62 zł**, tj. **100%** (Tabela 6 – Zał. nr 8). Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS w 2012 roku.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w Filharmonii w grudniu 2009 r. Jest to stwierdzenie zbyt ogólne, z którego nie wynika, czy spełniono wymogi ustawowe w tym zakresie. Obiekt jednostki jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Powyższą kontrolą objęto koszty Filharmonii za 2012 r. w wysokości **326 333,27 zł**, tj. **9,42%** wszystkich kosztów działalności jednostki.



VII. Zabytkowa Kopalnia Węgla Kamiennego „Guido”

Zabytkowa Kopalnia Węgla Kamiennego „Guido” w Zabrzu, ul. 3 Maja 93, jest gminną instytucją kultury.

Numer statystyczny jednostki – **240591794**.

Dyrektorem Kopalni od dnia 1.09.2011 r. jest Pan Bartłomiej Szewczyk (zarządzenie nr 701/KS/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31.08.11 r.), który od dnia 16.04.2011 r. pełnił obowiązki dyrektora (porozumienie zmieniające z dnia 16.03.2011 r.).

Główną księgową jednostki jest od 1.11.2007 r. Pani Mirosława Skurtys-Bayer zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy na podstawie umowy o pracę (do 31.10.2008 r. na czas określony), której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Kopalnia na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniała **89** pracowników na **85,75** etatach. Rok kontrolowany rozpoczęła z zatrudnieniem **92** osób na **87,75** etatach, zwiększając je do dnia 15 grudnia 2012 r. do stanu **95** osób na **92,75** etatach. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 roku wynosiło **89,17** etatów i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **12,52%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej podlega systematycznej ewaluacji. Nadal nie dokonano sugerowanych uprzednio zmian, gdyż wykonane to zostanie po całkowitym połączeniu z Muzeum Górnictwa Węglowego. W jednostce nie zdiagnozowano ryzyka wysokiego.

Przychody jednostki w 2010 r. wynosiły **5 070 549,78 zł**, w których dotacje stanowiły **71,47%**, w 2011 r. – **7 705 463,13 zł**, dotacje – **76,99%**, a w 2012 roku – **9 579 621,72 zł**, przy dotacjach **68,69%**. W/w kwoty wskazują, że przychody Kopalni w 2012 r. wzrosły w porównaniu z 2011 r. o **24,32%**, przy wzroście dochodów własnych o **69,16%** i dotacji o **10,92%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Koszty działalności jednostki w 2010 r. wynosiły **5 160 720,96 zł**, w 2011 roku – **7 495 897,00 zł**, a w 2012 r. – **8 838 264,19 zł**. W ostatnim roku wzrosły więc o **17,91%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń zajmowały największą pozycję kosztów kontrolowanej jednostki i stanowiły w 2010 r. **50,91%** całości kosztów Kopalni, w 2011 roku – **44,46%**, a w 2012 r. – **42,97%**. W 2010 r. kształtowały się w wysokości **2 627 195,84 zł**, w 2011 r. – **3 332 387,41 zł**, a w 2012 r. – **3 797 514,46 zł**. Wzrosły więc w roku kontrolowanym w porównaniu z rokiem poprzednim o **13,96%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2010 r. stanowiły **57,44%**, w 2011 r. – **63,84%**, a w 2012 r. – **64,51%** całości wynagrodzeń Kopalni (Tabela 4 – Zał. nr 6).



17

Premie pracownicze stanowiły w 2010 r. **21,34%**, w 2011 r. – **19,32%**, a w 2012 r. – **18,13%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 4 – Zał. nr 6). Fundusz premiowy ustalono w Kopalni w wysokości **25%** i do jego realizacji kontrolujący nie ma uwag.

Nagrody natomiast w Kopalni stanowiły odpowiednio: **2,18%**, **2,98%** i **3,55%** środków na wynagrodzenia (Tabela 4 – Zał. nr 6).

Umów cywilno-prawnych w latach 2010 i 2012 nie notowano, a w 2011 r. stanowiły one 0,12% wynagrodzeń Kopalni (Tabela 4 – Zał. nr 6).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w Kopalni w 2011 r. wyniosło **3 548,95 zł** i było wyższe od ubiegłorocznego aż o **1,28%**.

Szczegółowej analizie w czasie kontroli poddano wynagrodzenia za miesiąc październik 2012 r. Wynika z niej, że wynagrodzenie pracowników w tym miesiącu wyniosło **334 936,20 zł** i stanowiło **8,82%** całości kosztów wynagrodzeń.

Podstawowym jego elementem było wynagrodzenie zasadnicze, które w kwietniu wyniosło **210 367,45 zł** i stanowiło **62,81%** miesięcznego wynagrodzenia. Pozostałe jego składniki to:

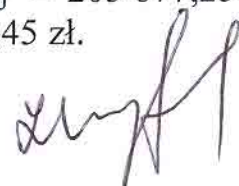
- dodatek za wysługę – **32 041,12 zł - 15,23%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **33 162,82 zł - 15,76%** „ „
- nagrody **0,00 zł - 0,00%** całości wynagrodzeń
- inne dodatki **49 734,79 zł - 14,85%** „ „

W innych dodatkach są dodatki funkcyjne, nocne i śred.urlop. – 25 732,79 zł, wynagrodzenia za czas choroby – 4 039,77 zł, dodatki specjalne 24 002,00 zł (Tabela 5 – Zał. nr 7).

W Kopalni obowiązuje Regulamin wynagradzania pracowników Zabytkowej Kopalni Węgla Kamiennego Guido wprowadzony zarządzeniem dyrektora nr 31/2011 dnia 1.09.2011 r. Opiera się on na rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446), ze zmianą wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 6 listopada 2009 r. (Dz. U. Nr 196, poz. 1516), które z dniem 2 lipca 2012 r. utraciły moc. Od tego czasu obowiązuje rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z dnia 8 października 2012 r. poz. 1105). Należy więc uaktualnić wspomniany wyżej regulamin.

Kontrolujący nie ma uwag do wynagrodzeń październikowych oraz jak wcześniej wspomniano, do realizacji funduszu premiowego.

Koszty energii w jednostce w 2012 r. wyniosły **728 713,19 zł**, stanowiły **8,24%** wszystkich kosztów i były wyższe od kosztów poprzedniego roku o **37,35%**. Składały się na nie: koszty energii cieplnej – 205 677,25 zł, koszty energii elektrycznej – 518 197,49 zł i gazu – 4 838,45 zł.



Prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł w Kopalni **97 545,74 zł**. Wykonano go w kwocie **97 655,89 zł**, tj. **100,11%** (Tabela 6 – Zał. nr 8). Przekroczenie o **110,15 zł**. Kwotę tę należy zwrócić z rachunku ZFŚS na konto podstawowe jednostki, a kserokopię przelewu dostarczyć do Biura Kontroli UM Zabrze.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w Kopalni na dzień 31.12.2010 r. Obiekt jednostki jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Powyższą kontrolą objęto koszty Kopalni za 2012 r. w wysokości **843 454,70** złotych, tj. **9,54%** wszystkich kosztów działalności jednostki.

VIII. Uwagi i wnioski

Kontroli dokonano we wszystkich siedmiu miejskich instytucjach kultury. Z materiałów kontroli wynika, iż na dzień 15 stycznia 2012 r. zatrudnionych w nich było **400** osób na **378,08** etatach, a na dzień 15 grudnia 2012 r. – **388** osób na **387,7** etatach. Zatrudnienie w instytucjach kultury na przestrzeni tego roku wzrosło o **2,5%**. Średnioroczne zatrudnienie w tych jednostkach w 2012 r. wyniosło **384,03** etatów i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **3,6%** (Tabela 1 – Zał. nr 3). Największy wzrost zatrudnienia zanotowano w ZKWK „Guido” (o 12,52%), w Muzeum (o 5,6%) i w DMIT (o 3,95%). Spadek zatrudnienia natomiast w Teatrze (o 0,5%) i w MBP (o 0,81%).

Przychody zabrzańskich instytucji kultury w 2012 r. wyniosły **34 033 969,31** złotych i były wyższe od ubiegłorocznych o **12,02%**. Na przychody składały się dotacje w kwocie **22 915 583,83 zł** (67,33% całości przychodów) oraz dochody własne kontrolowanych jednostek w kwocie **11 118 385,48 zł**. Najwyższe przychody zanotowano: w ZKWK „Guido” – **9 579 621,72 zł**, i w DMIT – **9 124 625,06 zł**, a najniższe w Muzeum – **1 109 868,51 zł** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

W porównaniu z rokiem 2011 dotacje wzrosły o **7,8%** tj. o **1 658 096,50 zł**. Najwyższe otrzymały: ZKWK „Guido” – **6 580 628,71 zł**, tj. o **10,92%** więcej niż w roku 2011, Biblioteka – **3 723 000,00 zł**, o **6,43%** i Teatr Nowy – **3 603 600,00 zł**, o **1,12%**, a najniższą Muzeum Miejskie – **1 091 492,00 zł**, tj. o **5,87%** więcej niż rok wcześniej. Dochody własne kontrolowanych instytucji kultury wzrosły natomiast o **21,87%**, tj. o **1 995 122,88 zł**. Najwyższe stwierdzono: w DMIT – **6 332 106,94 zł** i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły o **15,57%** i w ZKWK „Guido” – **2 998 993,01 zł**, wzrosły o **69,16%**, a najniższe: w Muzeum – **18 376,51 zł**, chociaż wzrosły o **60,01%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).



19

Koszty działalności instytucji kultury w 2012 r. wyniosły **33 754 581,92 zł** i były wyższe od ubiegłorocznych o **10,84%**. Największy wzrost kosztów zanotowały: ZKWK „Guido” do **8 838 264,19 zł**, czyli o **17,91%** i DMIiT do **9 217 482,54 zł** – o **17,67%**. Najmniejszy natomiast zanotowano: w MOK do **2 264 736,33 zł** (o **0,34%**) i w Filharmonii do **3 464 384,90 zł**, czyli o **1,32%**. Znaczącą pozycją kosztów były **wynagrodzenia osobowe pracowników** (**42,12%**), które w porównaniu z rokiem 2011 wzrosły o **4,49%** i wyniosły **14 219 027,23 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Największy wzrost kosztów wynagrodzeń zanotowano w ZKWK „Guido” (o **13,96%**) i w Bibliotece (o **5,48%**). Największy spadek natomiast w DMIiT (o **-1,0%**) i w Filharmonii (o **-0,93%**).

W czasie przedmiotowej kontroli sprawdzono także koszty **zakupu energii**. Stanowiły one **5,15%** wszystkich kosztów instytucji kultury i wyniosły **1 739 706,57 zł**. W porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły o **14,15%**. Najbardziej wzrosły w ZKWK „Guido” o **37,35%** oraz w Teatrze o **8,01%**, a obniżyły się najwięcej w MOK o **-5,35%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2012 r. w zabrzańskich instytucjach kultury stanowiły **63,20%**, premie – **11,68%** wynagrodzeń zasadniczych, a nagrody – **3,71%** całości wynagrodzeń osobowych pracowników. Umowy cywilnoprawne (honoraria) z pracownikami kształtowały się na poziomie **1,11%** wynagrodzeń osobowych (Tabela 4 – Zał. nr 6). Najwyższy odsetek wynagrodzeń osobowych pracowników ich wynagrodzenia zasadnicze stanowią w DMIiT – **75,46%** i w ZKWK „Guido” – **64,51%**, a najniższy w Muzeum – **56,52%** i w Filharmonii – **58,06%**. Stosunek premii do wynagrodzeń zasadniczych najwyższy zanotowano w Muzeum – **24,90%** i w MOK – **24,88%**, a najniższy w Filharmonii – **2,7%** i w Teatrze – **5,69%**, gdzie premia przysługuje tylko pracownikom administracyjno-obługowym. Najwyższe nagrody wypłaciła Biblioteka – **198 767,96 zł**, tj. **7,66%** środków na wynagrodzenia, a najniższe DMIiT – **36 010,00 zł**, tj. **0,95%** tych środków. Umowy cywilnoprawne z pracownikami jednostki (honoraria) w Teatrze wyniosły **74 500,00 zł** i stanowiły **3,26%** środków na wynagrodzenia, w Filharmonii – **51 765,00 zł** i stanowiły **2,15%** tych środków. W Kopalni Guido nie zawierano takich umów z pracownikami, a w MOK na kwotę **4 122,30 zł**, co stanowiło **0,35%** środków na wynagrodzenia (Tabela 4 – Zał. nr 6).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w kontrolowanych jednostkach w 2012 r. wynosiło **3 085,53 zł** i było wyższe od wynagrodzenia roku 2011 o **0,87%**. Najwyższe zanotowano w ZKWK „Guido” – **3 548,95 zł** i w Muzeum – **3 539,83 zł**, a najniższe w Filharmonii – **2 687,86 zł** i w Bibliotece – **2 802,94 zł**. Wynagrodzenie to najbardziej wzrosło w Bibliotece o **6,34%**, a obniżyło się najwyraźniej w porównaniu do roku poprzedniego w DMIiT o **-4,76%** i w Filharmonii o **-3,17%**.



Szczegółowej analizie w ramach niniejszej kontroli poddano wynagrodzenia za miesiąc październik 2012 r. Wynika z niej, że wynagrodzenia osobowe kontrolowanych jednostek wyniosły w tym okresie **1 185 534,44 zł** i stanowiły **8,34%** rocznych kosztów wynagrodzeń. Wynagrodzenia zasadnicze w październiku stanowiły **64,58%**, nagrody – **0,14%**, inne dodatki – **15,82%** całości wynagrodzeń w kontrolowanym okresie, a dodatki za wysługę lat – **15,55%** i premie – **10,47%** wynagrodzeń zasadniczych z tego okresu (Tabela 5 – Zał. nr 7).

W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości w wynagrodzeniach instytucji kultury. Kontrolujący nie wnosi także uwag do realizacji funduszu premiowego.

Podobnej analizie poddano tworzenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Odpis na ten Fundusz w kontrolowanych jednostkach jest dokonywany prawidłowo. W 2012 r. wyniósł on **432 544,94 zł** i stanowił **99,76%** wielkości prawidłowej (Tabela 6 – Zał. nr 8). Tylko jedna z jednostek przekroczyła wielkość odpisu, jedna zaniżyła, a pozostałe wykonały go w stu procentach.

Regulaminy wynagradzania pięciu instytucji kultury opracowano na podstawie rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446 ze zmianami), a Filharmonii Zabrzeńskiej i Teatru Nowego na podstawie rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 31 marca 1992 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników niektórych instytucji kultury (Dz. U. Nr 35, poz. 151 ze zmianami). Chociaż w/w rozporządzenia z dniem 2 lipca 2012 r. utraciły moc i od tego czasu obowiązuje rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z dnia 8 października 2012 r. poz. 1105), tylko jedna z jednostek przystąpiła do zmiany zakładowego regulaminu wynagradzania. Pozostałe muszą to uczynić w najbliższym czasie.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, od 1 stycznia 2010 r. kierownik jednostki odpowiada za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. W praktyce zabrzeńskich instytucji kultury realizacja tego wymogu ustawy przedstawia się dobrze. Wszystkie jednostki wprowadziły prawidłowo systemy kontroli zarządczej, które podlegają permanentnej ewaluacji. Uwagi zawarte w ubiegłorocznym raporcie realizowano na bieżąco. W wyniku identyfikacji ryzyka większość jednostek nie zdiagnozowała tzw. ryzyka wysokiego – maksymalnego. Te, które zidentyfikowały je, opisały podjęte działania w ramach reakcji na ryzyko.



Zastrzeżeń kontrolującego nie budzi także terminowość dokonywania inwentaryzacji środków trwałych w zabrzańskich instytucjach kultury. Uwagi dotyczą jedynie nieścisłości w przedstawianiu jej, co wykazano przy omawianiu każdej z jednostek. Należy pamiętać, że w odpowiedzi na pytanie o termin ostatniej inwentaryzacji, należy podać przesłanki wymagane w art. 26 ustawy o rachunkowości, tzn. kiedy przeprowadzono spis z natury, na jaki dzień przyjęto rozliczenie i kiedy go dokonano (data protokołu rozliczenia i data jego zatwierdzenia).

Tylko i wyłącznie te jednostki, których dotyczą uwagi zawarte w raporcie, zobowiązane są ustosunkować się do nich w wyjaśnieniach pisemnych w terminie do dnia 15 marca 2013 r.

Innych nieprawidłowości w przedmiotowej kontroli nie stwierdzono.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Raport z kontroli składa się z 22 kart. Jego integralną część stanowi 8 załączników na 12 kartach (13 stronach).

Kierownik każdej kontrolowanej jednostki został poinformowany o przysługującym mu z mocy przepisów § 13 ust. 1 Regulaminu kontroli prawie zgłoszenia w terminie 7 dni zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalo-nych w niniejszym raporcie.

Raport z kontroli służy wyłącznie do użytku wewnętrznego. Udostępnianie informacji w nim zawartych następuje z zachowaniem przepisów ustawy o ochronie danych osobowych, ustawy o tajemnicy skarbowej i ustawy o dostępie do informacji publicznej.

Raport niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz raportu (wyciąg dot. każdej oddzielnie jednostki organizacyjnej) przekazano kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Kontrolujący:

Główny Specjalista
..... mgr. Zbigniew Bruk

Zabrze, dnia 22 lutego 2013 r.

NACZELNIK BIURA
mgr. Marcin Kozłowski 22