

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-16/2013 przeprowadzonej w Młodzieżowym Domu Kultury Nr 1 w Zabrzu, ul. Tarnopolska 50

Numer statystyczny jednostki kontrolowanej: 000818195

Kontrolę przeprowadził: Zbigniew Fruk – główny specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu działający na podstawie *Polecenia przeprowadzenia kontroli* z dnia 2.07.2013 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze (Załącznik nr 1).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 2 do 26 lipca 2013 r.

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia: sprawy organizacyjne i pracownicze, zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowanie środkami finansów publicznych, gospodarowanie mieniem oraz sprawdzenie danych z ankiety za 2012 r.

Kontrolą objęto okres: od 1 stycznia 2012 r. do 30 czerwca 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

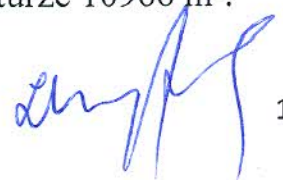
I. Ustalenia ogólne	str. 1
II. Ustalenia szczegółowe	str. 4
1. System kontroli zarządczej	str. 4
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	str. 6
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	str. 8
4. Remonty, inwestycje	str. 13
5. Gospodarowanie mieniem	str. 14
6. Sprawdzenie danych z ankiety	str. 15
III. Wnioski, uwagi końcowe	str. 15

I. USTALENIA OGÓLNE

Kontrolowana jednostka mieści się w Zabrzu przy ul. Tarnopolskiej 50 w dwóch budynkach, będących własnością Gminy Miejskiej Zabrze o powierzchni zabudowy 1285 m², pow. użytkowej 1764 m² (o 28 pomieszczeniach, w tym 10 salach zajęć i sali gimnastycznej o pow. 231 m²) oraz o kubaturze 10966 m³.



E. Dąbrowska
26.7.2013

 1

Budynki posadowione są na działce nr 3849/154, o powierzchni 2471 m², należącej do Gminy Miejskiej Zabrze.

Nieruchomość figuruje w ewidencji ksiąg wieczystych SR w Zabrzu pod nr GL1Z/00010189/4. Decyzją nr 65/2003 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29.05.2003 r., zmienioną decyzją nr 3/2004 z dnia 14.05.2004 r., oddana w trwały zarząd Kontrolowanemu wraz z działką przyległą nr 3469/114, o pow. 696 m² (KW 1567), w celu prowadzenia działalności statutowej. Wartość nieruchomości zabudowanej określono w kwotę 4 189 698,28 zł, z czego wartość budynku stanowi kwota 3 942 826,57zł, drogi – 33 648,00 zł, a wartość prawa własności gruntów 213 223,71 złotych.

Stanowisko kierownika jednostki zajmuje od dnia 1.09.1997 r. Pan Janusz Makowski zatrudniony w Ognisku od dnia 1.10.1991 r. na stanowisku nauczyciela pełniącego społecznie obowiązki dyrektora. Stanowisko dyrektora powierzono mu zarządzeniem nr WO.I-143a/113/97 r. z dnia 22 lipca 1997 r., a ostatnio zarządzeniem 747/WO/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 18 lipca 2012 r. do 31 sierpnia 2017 r., udzielając pełnomocnictwa do ogółu czynności zwykłego zarządu, a w szczególności do dysponowania kontem bankowym jednostki. Dyrektor posiada status nauczyciela dyplomowanego (Śl.KO.SZ.AZ. 42017/961/2001 z dnia 20 sierpnia 2001 r.).

Funkcję głównego księgowego pełni od 1 kwietnia 2008 r. Pani Zuzanna Stroka w kontrolowanej jednostce na podstawie umowy o pracę na okres jednego roku, a od 1 kwietnia 2009 r. – na czas nieokreślony, w wymiarze 0,5 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Sekretarzem szkoły w MDK Nr 1 jest od dnia 1.10.2011 r. Pani Alina Materska zatrudniona w jednostce od 12 listopada 1992 r. wówczas jako specjalista ds. administracyjnych na podstawie umowy o pracę, w wymiarze 0,5 etatu, a od 1 września 1993 r. w pełnym wymiarze czasu pracy.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego były wymienione osoby.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była w oparciu o:

- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym – tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 594,
- ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty – tj. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami,
- ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela – tj. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zmianami,



- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 330,
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami,
- ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zmianami,
- ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych tj. Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 ze zmianami, (zagadnienia dotyczące amortyzacji środków trwałych ujęte w art. 16a-16m),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – Dz. U. Nr 242, poz. 1622,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zmianami,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych – Dz. U. Nr 241, poz. 1616,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 289,
- uchwałę Nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 8 listopada 2010 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania,
- uchwałę Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania,




- uchwałę Nr XVIII/225/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2012 rok ze zmianami,
- uchwałą Nr XXXII/487/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2013 rok ze zmianami.

W ostatnich dziesięciu latach jednostka nie była kontrolowana kompleksowo. Za lata 2002-2012 kontroli dokonywano w każdym roku systemem ankietowym. Początkowo robił to Wydział Audytu i Kontroli, potem Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego, a od 2007 r. Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Zalecenia pokontrolne, jeżeli formułowano, wykonywane były na bieżąco.

Organizację i zasady funkcjonowania jednostki kontrolowanej określają:

- Statut Młodzieżowego Domu Kultury Nr 1 w Zabrzu nadany uchwałą Nr XLIV/583/09 Rady Miejskiej z dnia 14 października 2009 r. w sprawie przekształcenia Ogniska Pracy Pozaszkolnej Nr 1 w Zabrzu, przy ul. Tarnopolskiej 50 w Młodzieżowy Dom Kultury Nr 1 w Zabrzu, mieszczący się w tej siedzibie.
- Ponadzakładowy układ zbiorowy pracy dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Zabrze zawarty w dniu 25 kwietnia 2002 r. w Zabrzu z trzema Protokołami dodatkowymi:
 - Nr 1 – zawarty w dniu 22 grudnia 2004 r.
 - Nr 2 – zawarty w dniu 13 lipca 2009 r.
 - Nr 3 – zawarty w dniu 16 kwietnia 2010 r.
- Regulaminy wewnętrzne, instrukcje, procedury MDK, w tym *Regulamin organizacyjny* wprowadzony zarządzeniem nr 5 z dnia 21 grudnia 2009 r.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Kontrolowany Młodzieżowy Dom Kultury jest jednostką budżetową – uchwałą nr XLIV/583/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 19 października 2009 r. w sprawie przekształcenia Ogniska Pracy Pozaszkolnej Nr 1 w Zabrzu, przy ul. Tarnopolskiej 50 w Młodzieżowy Dom Kultury Nr 1 w Zabrzu, mieszczący się w tej siedzibie.

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem nr 2/2010 z dnia 4.06.2010 r., zmienionym zarządzeniem nr 4 z dnia 28.03.2011 r., wprowadzono w MDK *Regulamin kontroli zarządczej*. Określono nim : organizację i rodzaje kontroli zarządczej, charakter mecha-

zmów kontrolnych, system kontroli zarządczej, ze zwróceniem uwagi na kontrolę finansową oraz obszary i zagadnienia kontrolne z osobami odpowiedzialnymi, kontrolującymi i terminami dokonywania tych czynności. Obszary kontrolne to:

- Baza organizacyjno-prawna,
- Rachunkowość,
- Gospodarka finansowo-majątkowa,
- Zamówienia publiczne,
- Fundusz wynagrodzeń,
- Dyscyplina pracy,
- Ochrona przed zagrożeniami.

Od 2011 roku w MDK identyfikowane jest ryzyko. Każde zidentyfikowane ryzyko jest opisane, zawiera jego przyczynę, skutek, prawdopodobieństwo wystąpienia, propozycje reakcji na nie, terminy i osoby odpowiedzialne.

W 2012 r. zidentyfikowano trzy ryzyka (mało prawdopodobne): Działalność niezgodna z aktualnymi przepisami prawa, Naruszenie procedur finansowych, Ryzyko szkody w mieniu ruchomym (włamanie, kradzież, uszkodzenie, dewastacja). Opracowano propozycje reakcji na każde z nich na bieżąco w miarę potrzeb oraz wskazano osoby odpowiedzialne.

Zarządzeniem nr 4 z dnia 19.09.2012 r. wprowadzono w MDK Nr 1 *Instrukcję zarządzania ryzykiem*, do której opracowano *Kartę ryzyka*. Przy jej użyciu w marcu br. zidentyfikowano pięć ryzyk, także mało prawdopodobnych, które mogą wystąpić w 2013 r.: nr ewid. 1 – odniesienie obrażeń przy pracy podczas obsługi kotłowni, nr ewid. 2 – wystąpienie różnic materiałowych, nr ewid. 3 – nieprawidłowości w naliczaniu i wydatkowaniu środków ZFŚS, nr ewid. 4 – brak środków na nagrody dla uczestniczek I ligi siatkówki dziewcząt, nr ewid. 5 – nieprawidłowości przy nawiązywaniu i rozwiązywaniu stosunku pracy. W każdym przypadku przewidziano działania zapobiegawcze przyjęte w celu redukcji ryzyka, określono terminy oraz osoby odpowiedzialne.

MDK Nr 1 posiada *Politykę rachunkowości*, która weszła w życie od dnia 1 stycznia 2007 r. (wprowadzona zarządzeniem Nr 01/06 z dnia 1.09.2006 r.), Polityka rachunkowości zawiera:

- Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
- Plan kont, zasady ich funkcjonowania i ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych.
- Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacja systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania.
- Okresy sprawozdawcze i rodzaje sprawozdań.



Zasady rachunkowości kilkakrotnie zmieniano – ostatnio zarządzeniem nr 2 z dnia 15.06.2012 r. dostosowując je do zmian wprowadzonych rozporządzeniem MF z dnia 19 stycznia 2012 r.

Ponadto w MDK obowiązuje *Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych* wprowadzona zarządzeniem nr 6 z dnia 8 września 2006 r., która zawiera również procedury dot. inwentaryzacji.

Obiekt MDK Nr 1 jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Wg projektu organizacyjnego na rok szkolny 2011/12 Młodzieżowemu Domowi Kultury Nr 1 zatwierdzono 9,44 etatów nauczycieli i 6,5 etatów administracyjno-obslugowych, od 11 grudnia 2011 r. do 31.08.2012 r. – 9,27 (Aneks 3). Od dnia 1 października 2011 r. zmiana stanowiska specjalisty ds. administracyjnych na stanowisko sekretarza szkoły (Aneks 2).

Projekt opracowywany był na 48 kół zainteresowań (oddziałów), 158 godzin i 788 uczestników.

Wg projektu organizacyjnego na rok szkolny 2012/13 zatwierdzono 9,45 etatów nauczycieli i 6,5 etatów administracyjno-obslugowych.

Projekt opracowywany był także na 48 kół zainteresowań (oddziałów), 158 godzin i 748 uczestników.

W 2012 r. średnioroczne zatrudnienie nauczycieli wynosiło 9,33 etatów i pracowników administracji i obsługi – 6,5, a w 2013 r. odpowiednio 9,44 i 6,5 etatów (Zał. nr 2). Do wielkości zatrudnienia w okresie objętym kontrolą nie ma uwag.

W czasie kontroli w MDK pełnozatrudnionych było 4 nauczycieli i 20 w wymiarze 5,44 etatu. Z wymienionych 24 nauczycieli, 15 posiadało status nauczyciela dyplomowanego, 5 – mianowanego, 3 – kontraktowego i jeden stażysty (Zał. nr 3).

Pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych było 8 na 6,5 etatach, z których 6 osób na 5 etatach obsługowych.

Akta osobowe pracowników prowadzone są zgodnie z rozporządzeniem MPiPS z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zmianami). Kontroli poddano wszystkie akta osobowe pracowników administracji i obsługi oraz 5 wybranych losowo akt osobowych nauczycieli.



Pracownicy niebędący nauczycielami zatrudnieni są na podstawie Kodeksu pracy oraz Ponadzakładowego układu zbiorowego pracy dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Zabrze z dnia 25 kwietnia 2002 r. wraz z Protokołami dodatkowymi Nr 1, Nr 2 i Nr 3

W okresie objętym kontrolą pracownicy byli wynagradzani prawidłowo na podstawie Zał. Nr 2 i 4 do Protokołu dodatkowego Nr 2 wspomnianego już Ponadzakładowego układu zbiorowego. Zaszeregowano ich także prawidłowo, zgodnie z Tabelą stanowisk pracowniczych, wymagań kwalifikacyjnych, kategorii zaszeregowania oraz grup dodatku funkcyjnego (Zał. nr 3 do wymienionego Protokołu). Nie stwierdzono odstępstw od ustaleń w/w dokumentów. Kontrolujący nie miał uwag do naliczania dodatków za wysługę lat oraz wypłaty nagród jubileuszowych.

Zatrudnianie nauczycieli prowadzone było w oparciu o Kartę Nauczyciela, a ich wynagrodzenia w latach 2012-13 wypłacane były na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22, poz. 181 ze zmianami). Wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego od 1 września 2011 r. ustalona była załącznikiem do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 lipca 2011 r. (Dz. U. Nr 161, poz. 967). Dla nauczyciela z tytułem magistra i z przygotowaniem pedagogicznym stawki te wynosiły:

2 182,00 zł (nauczyciel stażysta),
2 246,00 zł (nauczyciel kontraktowy),
2 550,00 zł (nauczyciel mianowany),
2 995,00 zł (nauczyciel dyplomowany),

a dla nauczyciela z tytułem magistra bez przygotowania pedagogicznego, bądź dla licencjata (inżyniera) z przygotowaniem pedagogicznym stawki te wynosiły:

1 920,00 zł (nauczyciel stażysta),
1 967,00 zł (nauczyciel kontraktowy),
2 222,00 zł (nauczyciel mianowany),
2 608,00 zł (nauczyciel dyplomowany)

Od 1 września 2012 r. odpowiednio: 2 265,00 zł, 2 331,00 zł, 2 647,00 złotych i 3 109,00 zł oraz 1 993,00 zł, 2 042,00 zł, 2 306,00 zł i 2 707,00 zł – zgodnie z rozporządzeniem MEN z dnia 3 lipca 2012 r. (Dz. U. poz. 790).

Wynagrodzenia nauczycieli w tym okresie oparte były także o uchwałę nr XL/516/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 22 czerwca 2009 r. w sprawie: zmiany uchwały nr XXXVI/457/09 RM w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 roku w sprawie: przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłaca-

 7

nia wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia”.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zatrudnianiu, czy w wynagradzaniu nauczycieli

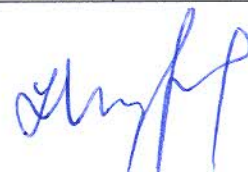
Kontroli poddano także dokumentację związaną z rozliczaniem czasu pracy i potwierdzaniem obecności w pracy. W MDK Nr 1 prowadzone są listy obecności kontrolowane codziennie przez sekretarza lub dyrektora (w przypadku jej nieobecności). Bez uwag.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Młodzieżowy Dom Kultury Nr 1 w analizowanym okresie prowadził gospodarkę finansową, w oparciu o plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu, dla dwóch rozdziałów klasyfikacji budżetowej, tj. **85407** – Placówki wychowania pozaszkolnego i **92105** – Pozostałe zadania w zakresie kultury (dofinansowanie działającego w jednostce chóru młodzieżowego Rezonans CON TUTTI – **43 700,00 zł**).

A. W zatwierdzonym pierwotnie planie finansowym na 2012 r. gros środków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (§ **4010**) – **67,25%**, a z pochodnymi od wynagrodzeń – **84,98%**. Planowany odpis na ZFŚS w 2012 r. wyniósł **4,27%** wszystkich wydatków, bądź **6,35%** wynagrodzeń osobowych. W ciągu 2012 roku plan zwiększono tylko o **3,52%**. Realizację planu finansowego w MDK Nr 1 w 2012 r. przedstawia zamieszczona tabela:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu na 31.12.2011 r.
3020	Wydatki osob. niezalicz. do wynagrodz.	1 320,00	1 245,00	1 244,32
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	551 841,00	562 988,00	562 981,52
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	44 457,00	44 740,00	44 738,34
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	86 890,00	100 390,00	100 389,43
4120	Składki na Fundusz Pracy	14 098,00	9 584,00	9 582,50
4170	Wynagrodzenia bezosobowe		788,00	788,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 700,00	7 203,00	7 198,20
4240	Zakup pomocy nauk., dydaktycz. i książek	900,00	900,00	900,00
4260	Zakup energii	67 075,00	63 205,00	63 204,77
4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	11 055,00	11 055,00
4300	Zakup usług pozostałych	7 536,00	10 218,00	10 174,54
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 600,00	1 606,00	1 605,48
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekom. w stacjonarnej publicznej sieci telefon.	1 100,00	854,00	848,97
4440	Odpisy na ZFŚS	35 051,00	34 705,00	34 705,00
	Razem	820 568,00	849 481,00	849 416,07



Z tabeli wynika, że planowanie w jednostce nie budzi zastrzeżeń. Ze względu na ograniczone środki, zarówno wydatki osobowe, jak i rzeczowe, nieco zaniżono, np. składki na ubezpieczenia o 15,5%, zakup usług pozostałych o 35,6%, a zakup materiałów i wyposażenia o 26,4%.

Na przestrzeni 2012 r. plan wydatków zwiększono jedynie o **25 913,00 zł** na podstawie następujących zarządzeń Prezydenta Miasta Zabrze nr:

- 1110/WBU/2012 z dnia 15.11.2012 r. o kwotę 17 483 zł (§ 4010, 4110 i 4170),
- 1242/WBU/2012 z dnia 21.12.2012 r. o kwotę 8 430 zł (§ 4010 i 4270).

Ponadto plan rozszerzono o rozdziały:

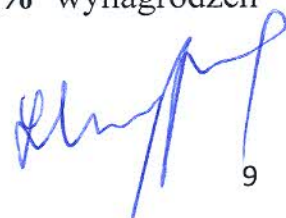
- 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży” – o 9 017 zł,
- 85495 „Pozostała działalność” – o 1 219 zł.

Wydatki w 2012 r. realizowano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników – **66,28%**, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń – **84,49%**. Odpis na ZFŚS wyniósł **4,09%** całości wykonanego budżetu, bądź **6,16%** wynagrodzeń osobowych. Rozdziały dodatkowe: **85412**, którym objęto wypoczynek letni i zimowy chóru Rezonans Con Tutti oraz zajęcia rekreacyjno-sportowe w czasie wakacji. Wydatki na ten cel wyniosły 9 013,38 zł, tj. w 99,96% wielkości planowanej. **85495**, na który złożyły się: fundusz socjalny nauczycieli emerytów – 1 019 zł i pomoc zdrowotna dla nich – 200 zł, wykonano w całości.

Na realizację zadań MDK Nr 1 otrzymał z Urzędu Miejskiego w 2012 r. środki w wysokości planu. W rozdziale podstawowym (85407) oraz dodatkowych (85412 i 85495) wydatkował w tym okresie kwotę **859 648,45 zł**. W dniu 31 grudnia 2012 r. kwotę **68,55 zł** zwrócił Urzędowi Miejskiemu w Zabrzu (Wyciąg bankowy nr 136).

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2012 r. zaplanowano w wysokości **35 051,00 zł** i do końca września, jak podano w ankiecie, wykonano w takiej właśnie kwocie. Przed zakończeniem roku obniżono go do prawidłowej kwoty **34 705,00 zł**. Do 31 maja w **75%** planowanego wstępnie odpisu, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 96 r. Nr 70, poz. 335 ze zmianami). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w 2012 r. wyniosło 9,44 etatów (wraz z 0,17 etatu od stycznia do sierpnia – zwolnienie lekarskie i urlop macierzyński), a pozostałych pracowników – 6,5 etatów. Ponadto opieką socjalną MDK objętych było 2 emerytów. Nie ma więc uwag do realizacji ZFŚS w jednostce.

B. W 2013 r. podobnie jak w planie finansowym na 2012 r. gros środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – **66,87%**, a z pochodnymi od wynagrodzeń – **85,19%**. Planowany odpis na ZFŚS w 2013 r. wyniósł **3,76%** wszystkich wydatków, bądź **5,62%** wynagrodzeń osobowych.


9

W ciągu I półrocza 2013 roku plan zwiększono tylko o **0,29%**. Realizację planu finansowego w MDK Nr 1 w 2012 r. przedstawia zamieszczona tabela:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu na 30.06.2013 r.	Wykonanie w procentach
3020	Wydatki osob. niezalicz. do wynagrodz.	1 260,00	1 260,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	585 518,00	585 697,00	292 041,76	49,86
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	47 154,00	46 975,00	46 973,80	100,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	98 998,00	98 998,00	57 647,16	58,23
4120	Składki na Fundusz Pracy	14 241,00	14 241,00	5 320,82	37,36
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 850,00	5 850,00	3 517,83	60,13
4240	Zakup pomocy nauk., dydaktycz. i książek	920,00	920,00	0,00	0,00
4260	Zakup energii	74 650,00	74 650,00	50 485,44	67,63
4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	3 000,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	8 319,00	10 819,00	6 639,62	61,37
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 640,00	1 640,00	802,74	48,95
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekom. w stacjonarnej publicznej sieci telefon.	1 130,00	1 130,00	446,73	39,53
4440	Odpisy na ZFŚS	32 926,00	32 926,00	24 695,00	75,00
	Razem	875 606,00	878 106,00	488 470,90	55,63

Wynika z niej, że niewykorzystane środki z dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 179 zł przesunięto na wynagrodzenia osobowe, a plan zwiększono o 2 500 zł w paragrafie 4300 (zakup usług pozostałych) – zarządzenie Prezydenta Miasta nr 261/WBU/2013 z dnia 29.03.2013 r.

W pierwszym półroczu plan wykonano w 55,63%, a jego realizacja nie nasuwa żadnych uwag.

C. MDK Nr 1 w analizowanym okresie gromadził dochody na wydzielonym rachunku na podstawie uchwał Nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 08 listopada 2010 r. i Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania, które powołano w ustaleniach ogólnych protokołu.

Dochody Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w 2012 r. przedstawiały się następująco:

Paragraf	Dochody	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2012 r.
BO		0,00	45,00	45,03
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	44 000,00	35 000,00	28 639,35
0920	Pozostałe odsetki	400,00	250,00	190,82
0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	3 750,00	3 750,00
	Razem	44 400,00	37 045,00	32 625,20

Największą część dochodów MDK w 2012 r. stanowiły wpływy z wynajmu pomieszczeń Zespołowi Szkół Katolickich i Radzie Dzielnicy – 28 639,35 zł.

Wpływy z różnych dochodów w 2012 stanowiły – 3 750,00 zł (nagrody zespołu tanecznego i refundacja kosztów przejazdu).

Odsetki bankowe wyniosły – 190,82 zł.

Podobnie przedstawiały się dochody w 2013 r., które obrazuje zamieszczona niżej tabela:

Paragraf	Dochody	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2012 r.
BO			24,00	23,74
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	35 000,00	35 000,00	21 201,71
0920	Pozostałe odsetki	300,00	300,00	113,51
	Razem	35 300,00	35 324,00	21 338,96

Wydatki natomiast w 2012 r. przedstawiały się następująco:

Paragraf	Wydatki	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2011 r.
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	10 000,00	8 000,00	7 509,73
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2 000,00	2 000,00	1 554,16
4260	Zakup energii	10 000,00	0,00	0,00
4270	Zakup usług remontowych	5 000,00	8 000,00	5 740,65
4280	Zakup usług zdrowotnych	400,00	320,00	184,00
4300	Zakup usług pozostałych	13 000,00	12 000,00	11 190,30
4410	Podróże służbowe krajowe	0,00	200,00	115,40
4430	Różne opłaty i składki	4 000,00	3 000,00	2 793,00
4700	Szkolenia pracowników	0,00	1 000,00	989,00
2400	Wpłata do budżetu pozost. środ. fin. grom. na wydzielonym rachunku j.b.	0,00	2 525,00	2 525,22
BZ				23,74
	Suma	44 400,00	37 045,00	32 625,20

Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku przeznaczono w 2012 r. na bieżące potrzeby funkcjonowania MDK, a w szczególności na:

- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 7 509,73, na które złożyły się: art. oświetleniowe i elektryczne, do drobnych napraw, środki czystości, art. administracyjno-biurowe i prenumerata,
- zakup pomocy (§ 4240) – 1 554,16 zł (pomoc dla koła sportowego, zespołu tanecznego oraz mikrofon na zajęcia muzyczne),
- zakup usług remontowych (§ 4270) – 5 740,65 zł (malowanie sali gimnastycznej i remont układu automatycznego sterowania),
- zakup usług pozostałych (§ 4300) – 11 190,30 zł, na które złożyły się: przewozy zespołu tanecznego, usługi bhp i ochrony mienia, usługi informacyjne, ppoż. oświetleniowe i opłaty pocztowe,
- różne opłaty i składki (§ 4430) – 2 793,00 zł (ubezpieczenie mienia),
- szkolenia pracowników (§ 4700) – 989,00 zł (ppoż. i księgowej).

Kwoty 2 480,19 zł w dniu 31 grudnia 2012 r. i 23,74 zł w dniu 2 stycznia 2013 roku zwrócono do Urzędu Miejskiego.

Wydatki w pierwszym półroczu 2013 przedstawiały się tak:

Paragraf	Wydatki	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 30.06.2013 r.
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	12 000,00	11 500,00	927,37
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3 000,00	3 000,00	0,00
4260	Zakup energii	6 000,00	6 000,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	300,00	300,00	144,00
4300	Zakup usług pozostałych	10 000,00	10 000,00	3 814,26
4410	Podróże służbowe krajowe		200,00	26,40
4430	Różne opłaty i składki	4 000,00	4 000,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników		300,00	300,00
2400	Wpłata do budżetu pozost. środ. fin. grom. na wydzielonym rachunku j.b.		24,00	23,74
BZ				16 103,19
	Suma	35 300,00	35 324,00	21 338,96

Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 927,37 zł (art. elektryczne, do konserwacji, akcesoria komputerowe).

Zakup usług pozostałych (§ 4300) – 3 814,26 zł (przewóz zespołów tanecznych, usługi informatyczne, akredytacje i opłaty startowe, opłaty pocztowe).

Dowody księgowe w MDK są numerowane, prawidłowo opisane, zadekretowane i przechowywane chronologicznie w segregatorach. Kontroli poddano wszystkie budżetowe 237 dowodów księgowych z 2012 r. i 113 z 2013 r. Nie stwierdzono wydatków niecelowych, ani regulowanych nieterminowo. Na wydzielonym rachunku kontrolowano także wszystkie dowody księgowe z tego okresu o nr 1-111/12 i 1-56/13. Kontrolowany poprawnie stosuje klasyfikację budżetową, właściwą dekretację, ewidencję księgową oraz prowadzi wymaganą przepisami sprawozdawczość. Uwagi kontrolującego dotyczą pobierania i rozliczania zaliczek. *Wniosek o zaliczkę* należy wypełnić zgodnie z podanymi w nim poleceniami. Musi być sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Musi posiadać zobowiązanie zaliczkobiorcy do rozliczenia się z niej w podanym terminie oraz informację o formie wypłacenia zaliczki. Kolejną zaliczkę można pobrać po rozliczeniu poprzedniej i wpłaceniu, bądź pobraniu należności wynikającej z dokumentu *Rozliczenie zaliczki*. Należy dodać, że problemy te rozwiązano w trakcie trwania kontroli. Dyrektor zarządzeniem nr 4/2013 z dnia 15.07.2013 r. wprowadził w MDK zaliczkę stałą w wysokości 500,00 zł z koniecznością jej rozliczenia do dnia 29.12.2013 r. oraz z możliwością uzupełniania jej w każdym miesiącu o kwotę dokonanych wydatków.

Kontrolujący nie ma uwag do obliczania i terminowości płatności składek ZUS i podatków przez Kontrolowanego.


12

MDK Nr 1 do 2012 r. prowadził oddzielne 4 rejestry umów:

- Rejestr umów, w którym zarejestrowano 11. Są to umowy dot. mediów, obsługi i ochrony jednostki (informatyka, Internet, bhp, zdrowie itp.).
- Rejestr umów zleceń i umów o dzieło, w którym widnieje także 11 umów.
- Rejestr umów najmu obejmujący dwie umowy: z Zespołem Szkół Katolickich na salę gimnastyczną i salę baletową oraz z Radą Dzielnicy na pomieszczenia na parterze.
- Rejestr umów na roboty budowlane – dwie umowy, które omówione zostaną w następnym ustępie.

Od początku br. w jednostce prowadzony jest jeden Rejestr umów, który objęto w/w, dotychczas oddzielne rejestry. Zawiera on 16 umów.

MDK Nr 1 prowadzi ewidencję druków ścisłego zarachowania (Księga założona w dniu 2.01.2005 r. ponumerowana i opisana). Rozliczono w niej arkusze spisowe z dwu ostatnich inwentaryzacji.

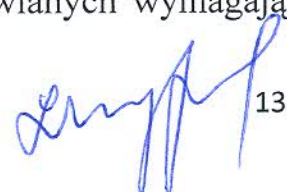
4. Remonty, inwestycje

W dniu 24 stycznia 2012 r. Młodzieżowy Dom Kultury Nr 1 w Zabrze zawarł umowę nr 1/2012 z Firmą REM-BUD z Gliwic na malowanie sali gimnastycznej i mycie sufitu za kwotę 6 888,00 zł (brutto), w terminie od 30 stycznia do 9 lutego 2012 r. Roboty odebrano protokołem z dnia 8.02.2012 r. bez uwag. Tego samego dnia wystawiono fakturę. Z notatki z dnia 16.01.12 r. wynika, iż zaproszenie do złożenia ofert wysłano do trzech firm. Oferty otrzymano z dwóch, ale druga była ponad dwukrotnie wyższa. Należność za te roboty zapłacono w terminie – 14 lutego 3 tys. zł z budżetu, a 3 888,00 zł z wydzielonego rachunku MDK.

W dniu 17 grudnia 2012 r. zawarto umowę nr 2/2012 na remont układu automatycznego sterowania kotłownią centralnego ogrzewania z Firmą DAKON Sp. z o.o. z Zabrze za kwotę 9 907,65 zł (brutto) do dnia 21 grudnia. Wynikała ona z awarii tegoż układu. Przy udziale Wydziału Inwestycji i Remontów UM wybrano najkorzystniejszą ofertę w/w Firmy, a w dniu 21 grudnia 2012 r. odebrano bez uwag wymienione roboty i zafakturowano je. Zapłacono w terminie z tym, że 8 055,00 zł z budżetu, a 1 852,65 zł z wydzielonego rachunku dochodów MDK.

Obie w/w umowy zarejestrowano w oddzielnym Rejestrze umów na roboty budowlane, o czym wspomniano w poprzednim ustępie.

Do postępowania jednostki przy wyborze wykonawcy powyższych robót, kontrolujący nie ma uwag. Postępowano zgodnie z zarządzeniem Nr 11/2010 z dnia 20.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia *Instrukcji wydatkowania środków publicznych na zadania określone w art. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych*. Ustalono w niej, że zamówienia na wykonanie robót budowlanych wymagają



13

zaproszenia do złożenia pisemnych ofert co najmniej trzech potencjalnych wykonawców. W przypadku zakupów, których wartość nie przekracza 4 000,00 złotych (netto) zaproszenia można złożyć telefonicznie, albo sprawdzić oferty cenowe na stronach internetowych wykonawców z udokumentowaniem tej czynności wydrukiem sprawdzanej oferty. W instrukcji przewidziano także postępowanie uproszczone dla zamówień na dostawy i usługi związane z bieżącą działalnością jednostki, których wartość nie przekracza 1 000,00 zł (netto).

5. Gospodarowanie mieniem

Na majątek Kontrolowanego w dniu 01.01.2012 r. składały się:

1/ Środki trwałe ewidencjonowane na koncie **011** o wartości **4 278 715,52 zł**, a w nich: grunty – 213 223,71 zł, budynki – 3 942 826,57 zł, drogi – 33 648,00 złotych, kotły grzejne gazowe – 72 299,07 zł, wymienniki – 7 027,00 zł oraz zespoły komputerowe – 9 691,17 zł,

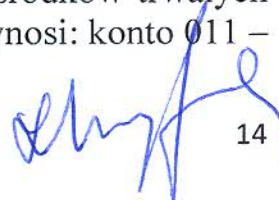
2/ Środki trwałe ewidencjonowane na koncie **013** (wyposażenie) o łącznej wartości **250 605,27 zł**, a w nich: w grupie 4. komputery, drukarki, skanery – 35 354,85 zł, urządzenia techniczne – 47 047,62 zł oraz narzędzia i wyposażenie – 168 202,80 zł,

3/ Wartości niematerialne i prawne (konto **020**) – **2 913,43 zł**.

Stan majątku MDK Nr 1 na dzień 30 czerwca 2013 r. nie zmienił się za wyjątkiem konta **013**, które wzrosło do kwoty **252 253,47 zł**, a w nim urządzenia techniczne do kwoty 48 695,82 zł (1 648,20 zł – kolumny głośnikowe).

Majątek MDK ewidencjonowany jest w czterech księgach inwentarzowych, z których dwie (dla konta 013) założono w dniu 21 lutego 2001 r., jedną (dla konta 011) w dniu 22 marca 2002 r., a do ewidencji ilościowej w dniu 2.01.03 r., ponumerowanych, przesnurowanych i opisanych zgodnie z wymogami. Majątek jest klasyfikowany według obowiązującego rozporządzenia RM z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), przywołanego w ustaleniach ogólnych niniejszego protokołu. Pierwsza z ksiąg dotyczy ewidencji ilościowo-wartościowej (konto 011) i podzielona jest na części: grunty, budynki i inne środki trwałe na koncie 011 (zaklasyfikowane do grupy 4). Druga i trzecia księga – środki trwałe na koncie 013 podzielona na grupy (4, 6 i 8). W grupie 8 wydzielono: urządzenia przeciwpożarowe, teatralne, sprzęt techniczny, maszyny biurowe, kserokopiarki, instrumenty muzyczne, stroje, meble i pozostałe wyposażenie. Czwarta księga – ewidencja ilościowa z podziałem na grupy jak dwie poprzednie. Stany ewidencyjne są zgodne ze stanami księgowymi (uzgodnienia sald odnotowane są w księgach każdego roku).

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w MDK Nr 1 na dzień 31.12.2009 r. Podstawą było zarządzenie dyrektora nr 4/2009 z dnia 1.12.2009 r. W toku inwentaryzacji nadwyżek i niedoborów środków trwałych nie stwierdzono. Ustalono, iż faktyczny majątek MDK Nr 1 wynosi: konto 011 –


14

4 055 800,64, a konto 013 – 228 490,41 zł,33 zł i jest zgodny ze stanem ewidencyjnym i księgowym. Główna księgowa nie wniosła zastrzeżeń do przebiegu inwentaryzacji, ani do jej rozliczenia. Dyrektor zatwierdził inwentaryzację bez zastrzeżeń w dniu 4.01.2010 r.

Obiekt MDK jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów o inwentaryzacji (Zarządzenie Nr 1/2008 z dnia 18.02.2008 r.).

Środki trwałe Kontrolowanego są opisane wg KŚT, a w pomieszczeniach znajdują się wywieszki inwentarzowe. Innych uwag do gospodarowania mieniem kontrolujący nie wnosi.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

W toku kontroli stwierdzono, że dane podane w ankiecie za 2012 r. są zgodne z dokumentacją księgową jednostki. W zakresie gospodarowania funduszem premiovym, opisanym w raporcie z kontroli ankietowej, do Kontrolowanego nie ma uwag. Ani do końca roku 2012, ani w pierwszym półroczu br. funduszu premiovego nie przekroczono. Sprawozdania zbiorcze z płac administracji i obsługi za 2012 r. – Zał. nr 4, a za 2013 r. – Zał. nr 5). Nadal oczekiwana jest zmiana brzmienia art. 11. Ponadzakładowego układu zbiorowego ... lub wykładnia tego przepisu, która umożliwi właściwą gospodarkę funduszem. Do innych danych zawartych w ankiecie kontrolujący także nie ma uwag.

III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

Poza uwagami przedstawionymi ustnie w czasie kontroli oraz zawartymi w treści protokołu, innych nie wnosi się.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 16 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 5 załączników o łącznej liczbie 5 stron.

Kierownik jednostki kontrolowanej jako Kontrolowany Pan Janusz Makowski został poinformowany o przysługującym mu z mocy przepisów § 13. Regulaminu kontroli prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień (w szczególności odnośnie do okoliczności i przyczyn opisanych nieprawidłowości) co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 7 dni oraz prawie do odmowy podpisania niniejszego protokołu.

Protokół kontroli służy wyłącznie do użytku wewnętrznego. Udostępnienie informacji w nim zawartych następuje w trybie określonym w Statucie Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na podstawie których dokonuje się wyłączeń.



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

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Panu Januszowi Makowskiemu w dniu 26 lipca 2013 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w Książce kontroli MDK Nr 1 pod pozycją 13.

Główny Specjalista


mgr Zbigniew Fruk

Zabrze, dnia 26 lipca 2013 r.

Za jednostkę kontrolowaną:

MŁODZIEŻOWY DOM KULTURY NR 1
41-807 Zabrze, ul. Tarnopolska 50
tel./fax 48/32 271 76 09
ID 000818195, NIP 648-11-02-271

DYREKTOR
MŁODZIEŻOWEGO DOMU KULTURY NR 1


mgr inż. Janusz Makowski

Nr kontroli:	Rodzaj kontroli:	Kontrolowany okres:	Czas przeprowadzenia kontroli:
P-16/2013	kompleksowa	2012-13 r.	2. 07– 26.07.2013 r.

Zał. nr	Określenie załącznika	Numery stron	Ilość stron	Uwagi
1.	Polecenie Prezydenta Miasta z 2.07.2013 r. BK.1711.1.16.2013	1	1	
2.	Średnioroczne zatrudnienie	2	1	
3.	Wykaz nauczycieli	3	1	
4.	Sprawozdanie zbiorcze adm. i obsługi za 2012 r.	4	1	
5.	Spr. zbiorcze adm. i obsługi za I półrocze 2013 r.	5	1	
	RAZEM		5	

Główny Specjalista

mgr Zbigniew Fruk