

## Protokół kontroli kompleksowej Nr P-10/2014

przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Kultury w Zabrzu przy ul. 3 Maja 91 A. Numer statystyczny jednostki (REGON) 277455042.

Kontrolę przeprowadziła Ramona Szaniawska - Inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli kompleksowej z dnia 08.10.2014 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 08 października 2014 r. do dnia 07 listopada 2014 r. Polecenie przeprowadzenia kontroli stanowi **załącznik nr 1**.

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

- sprawy organizacyjne i pracownicze;
- zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej;
- dysponowanie środkami finansów publicznych;
- gospodarowanie mieniem;
- sprawdzenie danych z ankiety za 2013 r.

Kontrolą objęto rok 2013 i I półrocze 2014 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

|                                              | str.      |
|----------------------------------------------|-----------|
| <b>I. USTALENIA OGÓLNE</b>                   | <b>1</b>  |
| <b>II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE</b>             | <b>5</b>  |
| 1. System kontroli zarządczej                | 5         |
| 2. Sprawy organizacyjne i pracownicze        | 6         |
| 3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki        | 9         |
| 4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne | 14        |
| 5. Gospodarowanie mieniem                    | 15        |
| 6. Sprawdzenie danych z ankiety              | 18        |
| <b>III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE</b>           | <b>19</b> |

### I. USTALENIA OGÓLNE

Kontrolowana jednostka – Miejski Ośrodek Kultury w Zabrzu – prowadzi działalność statutową na terenie miasta Zabrze. MOK posiada pięć filii: Dzielnicowy Ośrodek Kultury w Zabrzu-Biskupicach, Dzielnicowy Ośrodek Kultury w Zabrzu-Pawłowie, Dzielnicowy Ośrodek Kultury w Zabrzu-Grzybowicach i Kino „Roma” w Zabrzu. Siedziba główna natomiast mieści się przy ul. 3 Maja 91 A w Zabrzu. Miejski Ośrodek Kultury wraz z filiami korzysta z obiektów będących własnością gminy Zabrze, która użycza nieruchomości na prowadzenie działalności statutowej, a w jednym przypadku została podpisana umowa najmu z ustaloną stawką za miesięczny czynsz. Wykaz budynków i obiektów, w których MOK korzysta i prowadzi swoją działalność oraz szczegóły dotyczące zawartych umów i aneksów znajdują się w **załączniku nr 2**.

Miejski Ośrodek Kultury wpisany jest jako samorządowa instytucja kultury do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez miasto Zabrze pod Nr. 10/2001 i posiada osobowość praw-

na. Nadzór nad działalnością instytucji sprawuje Prezydent Miasta Zabrze. Natomiast zarządza i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor, którego powołuje i odwołuje Prezydent Miasta.

Książki obiektów budowlanych prowadzone są odrębnie dla każdej nieruchomości, w których mieści się siedziba główna i filie.

Książki zawierają wpisy z aktualnymi przeglądami rocznymi i pięcioletnimi, których obowiązek przeprowadzania wynika z ustawy Prawo budowlane – kontrole okresowe stanu technicznej sprawności obiektu przeprowadzane powinny być co najmniej jeden raz w roku zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 1 ustawy, natomiast kontrole okresowe stanu technicznej sprawności i wartości użytkowej całego obiektu przeprowadzane powinny być co 5 lat zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy.

W kontrolowanym okresie Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Kultury był Pan Ryszard Klein zatrudniony na podstawie umowy o pracę od 03 marca 2008 r. zgodnie z pismem Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29.02.2008 r. Natomiast w chwili obecnej, z powodu przejścia poprzedniego Dyrektora na emeryturę, Pani Katarzyna Flak, na podstawie pisma nr ZPU-I.2120.5.2014 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 3.07.2014 r., od 1 sierpnia 2014 r. pełni obowiązki Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Zabrzu (**załącznik nr 3**).

Zgodnie ze schematem organizacyjnym Miejskiego Ośrodka Kultury, w poszczególnych filiach ustanowieni zostali kierownicy, którzy działają na podstawie udzielonych pełnomocnictw (szczegóły w **załącznikach od 4 do 8**).

Główną księgową Miejskiego Ośrodka Kultury w Zabrzu od 01.09.2008 r. jest Pani Barbara Koza-Zienkiewicz zatrudniona na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

Głównemu księgowemu powierzono obowiązki, zgodnie z art. 53 ust. 2 oraz art. 54 Ustawy o finansach publicznych z 2009 r., pismem z dnia 11.08.2014 r.

Obowiązki i odpowiedzialność powierzono w zakresie:

- prowadzenie rachunkowości jednostki;
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi;
- dokonywanie wstępnej kontroli:
  - zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
  - kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Dokumentacja w zakresie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności oraz udzielonego pełnomocnictwa znajduje się w **załącznikach od 9 do 11**.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Katarzyna Flak – pełniąca obowiązki Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury,
- Pani Barbara Koza-Zienkiewicz – Główna księgowa.

Przedmiotowa kontrola została zrealizowana w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki kontrolowanej oraz ustne wyjaśnienia.

Działalność objęta kontrolą prowadzona jest w oparciu o:

- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 406, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1409, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2002 r. Nr 200, poz. 1679, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361);
- Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851- zagadnienia dotyczące amortyzacji środków trwałych ujęte w art. 16a-16m);
- Ustawę z dnia 11 marca 2004 r. od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1442, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 512, z późn. zm., t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 159);
- Ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 674);
- Ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 594, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 749, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 Nr 242, poz. 1622);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 września 2013 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2014 r. (Dz. U. z dnia 13 września 2013 r.);

- Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 1105);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. z 1998 r. Nr 161, poz. 1106, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. Nr 153, poz. 1005);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. 1996 r. Nr 62, poz. 289, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 października 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu postępowania z dokumentami elektronicznymi (Dz. U. z 2006 r. Nr 206, poz. 1518);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej 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. z 1996 r. Nr 62, poz. 286, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119);
- Uchwałę Nr XXXII/487/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2013 r. z późn. zm.;
- Uchwałę Nr XXXII/487/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2014 r. z późn. zm.;
- Zarządzenie Nr 344/BK/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27.05.2011 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli w Urzędzie Miejskim w Zabrzu oraz w miejskich jednostkach organizacyjnych i innych jednostkach, którym Miasto powierzyło środki publiczne z późn. zm.;
- Zarządzenie Nr 818/BK/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 11.10.2011 r. w sprawie zasad organizacji systemu kontroli zarządczej w Gminie Zabrze oraz w Urzędzie Miejskim w Zabrzu;

✓



- Zarządzenie Nr 895/BK/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 5.09.2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji;
- Zarządzenie Nr 341/WBU/2010 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 12.05.2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.

W zakresie ustalonych w jednostce procedur kontroli, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) i w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) oraz realizacji tych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków za okres 2002 – 2004 oraz za kolejne lata: 2005 – 2013, Miejski Ośrodek Kultury kontrolowany był systemem ankietowym kolejno przez: Wydział Audytu i Kontroli, Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego oraz Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego. Uwagi wynikające ze sprawozdań i raportów realizowano na bieżąco.

Miejski Ośrodek Kultury został utworzony na podstawie Uchwały Nr XXVII/424/2000 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 18 grudnia 2000 r. w sprawie połączenia Dzielnicowego Ośrodka Kultury w Zabrzu – Pawłowie, Dzielnicowego Ośrodka Kultury w Zabrzu – Kończycach, Miejskiego Ośrodka Kultury „Guido” oraz Świetlicy Dzielnicowej w Zabrzu – Grzybowicach w jedną instytucję kultury. Połączenie nastąpiło z dniem 1 stycznia 2001 r. Zgodnie z uchwałą pracownicy i mienie należące do instytucji podlegających weszły w skład Miejskiego Ośrodka Kultury, który przejął wszelkie zobowiązania i wierzytelności połączonych instytucji.

Dyrektor podejmuje decyzje samodzielnie i ponosi za nie odpowiedzialność. Miejski Ośrodek Kultury prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków w oparciu o plan finansowy na zasadach określonych w ustawie z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Miejski Ośrodek Kultury działa w szczególności na podstawie:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
- statutu uchwalonego.

## **II. Ustalenia szczegółowe**

### **1. System kontroli zarządczej**

Wdrożenie procedur kontroli zarządczej w Miejskim Ośrodku Kultury nastąpiło na podstawie Zarządzenia Dyrektora Nr 20 z dnia 15.06.2010 r. Następnie Zarządzeniem Nr 34 dnia 17.12.2013 r. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury w Zabrzu wprowadził system kontroli zarządczej obowiązujący od 01.01.2014 r.

Na procedury kontroli zarządczej składają się następujące dokumenty:

- 1) Załącznik nr 1 do zarządzenia z dnia 17.12.2013 r. – Zarządzenie dotyczące organizacji i komunikacji w Miejskim Ośrodku Kultury w Zabrzu;
- 2) Załącznik nr 2 do zarządzenia z dnia 17.12.2013 r. – Zarządzenie w sprawie zasad rejestrowania procedur kontroli zarządczej w Miejskim Ośrodku Kultury w Zabrzu;
- 3) Załącznik nr 3 do zarządzenia z dnia 17.12.2014 r. – Zarządzenie dotyczące planowania w Miejskim Ośrodku Kultury w Zabrzu;
- 4) Załącznik nr 4 do zarządzenia z dnia 17.12.2013 r. – Zarządzenie dotyczące identyfikacji i szacowania ryzyka w Miejskim Ośrodku Kultury w Zabrzu;
- 5) Załącznik nr 5 do zarządzenia z dnia 17.12.2013 r. – Zarządzenie w sprawie kontroli i obiegu dokumentów księgowych w Miejskim Ośrodku Kultury w Zabrzu.

Pozostałe procedury i zarządzenia obowiązujące w okresie kontrolowanym w Miejskim Ośrodku Kultury zostały przedstawione w formie rejestru procedur kontroli zarządczej MOK załączonego do niniejszego protokołu – **załącznik nr 12**.

Wymienione w powyższym załączniku obowiązujące przepisy wewnętrzne udostępniono na prośbę Kontrolującego.

Dokumenty stwierdzające powierzenie obowiązków wraz z informacją o zapoznaniu z regulaminami obowiązującymi w Miejskim Ośrodku Miejskim zostały włączone do akt osobowych pracowników. Informację o systemie kontroli zarządczej przesłano w terminie obowiązującym do Wydziału Kultury i Dziedzictwa, sprawującego nadzór ogólny nad jednostką. Kontrolujący stwierdził, iż w jednostce przyjęto i stosuje się procedury ustanowione w ramach kontroli zarządczej przez kierownika jednostki.

## 2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W czasie trwania kontroli w Miejskim Ośrodku Kultury łącznie z podległymi filiami było zatrudnionych 37 pracowników na 30,05 etatach, w tym 8 pracowników zajmujących stanowiska kierownicze zatrudnionych na 7,5 wymiaru etatu, 13 pracowników administracji na 11 etatach i 16 pracowników obsługi na 12 etatach. Według ustaleń Kontrolującego struktura zatrudnienia pozwala na realizację zadań statutowych jednostki (**załącznik nr 13**).

Kontroli poddano akta osobowe pracowników. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych pięciu pracowników administracji i obsługi (stanowiska: główna księgowa, starszy księgowy, dwóch instruktorów, pracownik gospodarczy, sprzątaczką). Wyboru akt osobowych pracowników dokonano losowo.

Kontrola teczek osobowych, w oparciu o uregulowania zawarte w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r., wykazała w przypadku jednego pracownika brak dokumentu będącego podstawą wypłaty wysługi lat (**załącznik nr 14**). Brakującą dokumentację uzupełniono w trakcie kontroli (**załącznik nr 15**). Poproszono również o przedstawienie sposobu wyliczenia stażu dwóch pracowników (**załącznik nr 16 i 17**). W przypadku pracownika, którego staż ustalono m.in. na podstawie zaświadczenia wydanego przez ZUS, Kontrolujący nie wnosi uwag. Natomiast w przypadku pracownika, którego wysługa lat została ustalona na podstawie zaświadczenia z innego miejsca pracy, określonego jako podstawowe, o nadal trwającym stosunku pracy, Kontrolujący kwestionuje wliczenie tego okresu

do stażu uwzględnionego w Miejskim Ośrodku Kultury (protokół wyjaśnień stanowi **załącznik nr 18**). Przyjęty sposób jest niezgodny z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury i wewnętrznym uregulowaniem – Regulaminem wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Zabrzu. Biorąc pod uwagę zapisy powyższych unormowań, do ustalenia wysługi lat w drugim miejscu pracy bierze się pod uwagę zakończone okresy pracy. W wyniku błędnie ustalonej wysokości wysługi lat w okresie objętym kontrolą powstała nadpłata wynagrodzenia kontrolowanego pracownika w wysokości **2 830,98 zł**. Wyliczenia różnicy pomiędzy faktycznie wypłaconym dodatkiem stażowym a należnym w 2013 r. i I półroczu 2014 r. zostały zawarte w **załączniku nr 19**. Poza uwagami zawartymi powyżej Kontrolujący nie wnosi innych uwag do sposobu prowadzenia akt osobowych i wyliczeń dotyczących ustalenia stażu pracy.

Kontrolujący zweryfikował również naliczenie składek na Fundusz Pracy na podstawie kart wynagrodzeń i informacji przygotowanej na prośbę Kontrolującego dotyczącej wykazu osób, których wynagrodzenia były zwolnione z naliczenia składek na Fundusz Pracy w 2013 r. i w I półroczu 2014 r. (**załącznik nr 20**). Z przedstawionej informacji wynika, iż zwolnieniu podlegało wynagrodzenie 17 osób: 11 pracowników z powodu osiągnięcia wieku uprawniającego do zwolnienia, 2 pracowników z powodu powrotu z urlopu macierzyńskiego i 4 pracowników nieosiągających najniższego wynagrodzenia, od których nie zostało pobrane oświadczenie o wysokości miesięcznych dochodów (protokół przyjęcia wyjaśnień – **załącznik nr 21**). Zgodnie z zapisem ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2008 r., nr 69, poz. 415, z późn. zm.) w art. 104b pkt 2 określono wiek, do którego nalicza się składki na Fundusz Pracy. Granicą dla kobiet jest wiek 55 lat, a dla mężczyzn 60 lat. Natomiast w przypadku pracownika powracającego z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego okres zwolnienia pracodawcy z opłacania składek na Fundusz Pracy po 1 stycznia 2009 r. wynosi 36 miesięcy. Mówi o tym zapis art. 104a powyższej ustawy. Kontrolujący w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdził, iż w ankiecie nie uwzględniono jednego pracownika, który osiągnął wiek uprawniający pracodawcę do zwolnienia i czterech pracowników nieosiągających najniższego wynagrodzenia, od których nie pobrano oświadczeń. W zwolnieniu nie uwzględniono również pracownika, który powrócił z urlopu macierzyńskiego i na przełomie marca i kwietnia 2013 r. pobierał wynagrodzenie, a następnie został mu udzielony urlop wychowawczy. Kontrolowany w trakcie trwania kontroli przedstawił sporządzone korekty, w wyniku których uzyskano zwrot z ZUS nadpłaconych składek na Fundusz Pracy w wysokości **409,83 zł**; złożył także wyjaśnienia w sprawie rozbieżności danych wykazanych w ankiecie (**załącznik nr 22**). Z uwagi na brak korekt podstawy zwolnienia z naliczenia składek na FP wynikających z nieosiągania przez czterech pracowników najniższego wynagrodzenia, Kontrolowany zobowiązany jest do pobrania stosownych oświadczeń od wskazanych pracowników i dokonania korekt (**załącznik nr 23**).

Pracownikom Miejskiego Ośrodka Kultury urlopy udzielane są zgodnie z kodeksem pracy. Szczegóły dotyczące zasad planowania i udzielania urlopów wypoczynkowych obowiązujące w Miejskim Ośrodku Kultury zostały przedstawione w **załączniku nr 24**, biorąc pod uwagę wnioski pracowników i konieczność zapewnienia normalnego toku pracy, jak również przepisy normalizujące tę dziedzinę wynikające z kodeksu pracy z uwzględnieniem art. 167<sup>2</sup>.

Lista obecności pracowników administracji i obsługi znajduje się w sekretariacie placówki. Wskazany pracownik dokonuje sprawdzenia list obecności. Informacje są następnie wprowadzane do programu komputerowego. Prowadzona jest lista zbiorcza dla pracowników, a oprócz tego indywidualne listy podpisywane przez bezpośredniego przełożonego pracownika. Kontrolujący przypomina o konieczności bieżącego składania podpisów przez pracowników w dniu przed przystąpieniem do pracy i w dniu zakończenia pracy.

Miejski Ośrodek Kultury w Zabrzu, podobnie jak inni płatnicy składek ZUS, jest zobowiązany ustawowo do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną. W tym celu wykorzystuje program udostępniony przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Komunikacja z ZUS Zabrze odbywa się przy wykorzystaniu programu PŁATNIK.

Analizę danych przeprowadzono w oparciu o listy płac pracowników oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres luty, czerwiec i grudzień 2013 r. oraz kwiecień 2014 r. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1442, z późn. zm.) oraz z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. 2008 Nr 164, poz. 1027, z późn. zm.) w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące wysokości składek na ubezpieczenie społeczne:

| Rodzaj ubezpieczenia | Stawka łącznie | Finansowana przez pracodawcę | Finansowana przez pracownika |
|----------------------|----------------|------------------------------|------------------------------|
| Emerytalne           | 19,52%         | 9,76%                        | 9,76%                        |
| Rentowe              | 8,00%          | 6,5%                         | 1,50%                        |
| Chorobowe            | 2,45%          | -                            | 2,45%                        |
| Fundusz Pracy        | 2,45%          | 2,45%                        | -                            |
| Zdrowotne            | 9,00%          | -                            | 9,00%                        |
| Wypadkowe            | 0,84%          | 0,84%                        | -                            |

Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za 2013 r. i I półrocze 2014 r. pracowników administracji i obsługi, których doboru dokonano przy kontroli teczek osobowych. Kontrolujący stwierdził, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

Kontrolujący stwierdził, że kwoty składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy należne od pracownika i pracodawcy, wykazane w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA są zgodne z kwotami przelewów i analityką konta 229.

Instytucje kultury zgodnie z art. 47. ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 15-go dnia następnego miesiąca. W badanych miesiącach nie stwierdzono przekroczenia tego terminu.

Zgodnie z art. 38. ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, Miejski Ośrodek Kultury, jako podatnik, jest zobowiązany dokonać wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc nie później niż do 20-go dnia następnego miesiąca. W trakcie kontroli przelewów i analityki konta 220 nie stwierdzono rozbieżności jak i przekroczenia terminu jego odprowadzenia w badanych miesiącach.

Miejski Ośrodek Kultury jest również podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i w związku z tym zobowiązany jest do składania deklaracji VAT-7 za okresy miesięczne

w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu zgodnie z art. 99. ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Kontrolujący nie stwierdził odstępstw w tym zakresie.

### 3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość Miejskiego Ośrodka Kultury jest prowadzona komputerowo w oparciu o Zakładowy plan kont (**załącznik nr 25**) przy pomocy systemu elektronicznego z wykorzystaniem systemu CDN Optima autorstwa firmy Comarch od roku 2009, aktualizowanego na bieżąco. Szczegóły dotyczące użytkowanych programów znajdują się w Załączniku nr 6 do Zarządzenia nr 30 z dnia 15.12.2012 r. wprowadzającego zasady prowadzenia rachunkowości w Miejskim Ośrodku Kultury w Zabrzu oraz w **załączniku nr 26** do niniejszego protokołu.

W Miejskim Ośrodku Kultury prowadzona jest książka druków ścisłego zarachowania – główna GUIDO zawiera zakup i wydanie bloczków KP i KW oraz bilety wydawane do KINA ROMA i wejściówki na zajęcia aerobiku oraz książka druków ścisłego zarachowania zawierająca szczegółową ewidencję wydanych bloczków z ponumerowanymi dowodami KP i KW bezpośrednio do filii podległych.

Księga druków ścisłego zarachowania założona 30.05.1998 r. zawiera ewidencję zbiorczą druków KP i KW wydawanych bloczków do poszczególnych filii. Kasa główna korzysta z druków generowanych w programie. Książka zawiera 32 ponumerowanych stron.

Druga księga druków ścisłego zarachowania założona została 02.01.2001 r. i zawiera ewidencję druków KP i KW wydawanych z podziałem na poszczególne filie. Zawiera 40 ponumerowane stron.

Gospodarkę obrotu gotówkowego w Miejskim Ośrodku Kultury reguluje Zarządzenie Nr 32 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Zabrzu z dnia 15 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej. Szczegóły dotyczące sposobu organizacji gospodarki kasowej i rozliczeń z podległymi filiami zostały zawarte w **załączniku nr 27**.

Miejski Ośrodek Kultury prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla rozdziałów klasyfikacji budżetowej **Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego** (92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby).

Przychodami Miejskiego Ośrodka Kultury są:

- dotacje budżetowe przyznawane przez organizatora,
- dochody własne pochodzące z prowadzonej działalności,
- darowizny od osób fizycznych i instytucji,
- wpływy z wynajmu pomieszczeń,
- inne źródła.

Miejski Ośrodek Kultury jest podatnikiem VAT i w związku z tym prowadzi pełną ewidencję sprzedaży i zakupu. Sprzedaż prowadzona jest we wszystkich filiach podległych pod MOK. Szczegóły dotyczące sposobu ewidencji podatku od towarów i usług (VAT) oraz jego rozliczenia zawarte są w **załączniku nr 28**.

Miejski Ośrodek Kultury otrzymuje dotacje podmiotowe zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Miasta i na podstawie pism z Wydziału Kultury i Sportu. Plan finansowy przygotow-

wany jest z wyszczególnieniem kwot na organizację imprez kulturalnych oraz planowanych pozostałych wydatków. Zwiększenia dotacji na zadania bieżące następują na podstawie zarządzeń. W związku ze zwiększeniem aktualizowane są harmonogramy wydatków i plan finansowy.

Miejski Ośrodek Kultury pismem nr I.dz.: 61/2014 z dnia 17.01.2014 r. złożył w UM informację o wykorzystaniu w 2013 r. całości dotacji podmiotowej w wysokości 2 072 371 zł.

W 2013 r. Miejskiemu Ośrodkowi Kultury została przyznana dotacja celowa. Pismem nr L.dz.1469/2013 z dnia 12.12.2013 r. złożonym do Wydziału Inwestycji w sprawie zwrotu na rzecz Miasta Zabrze rozliczono zwrot podatku VAT zgodnie z Porozumieniem CRU/1509/2013.

Do wglądu zostały przedstawione Kontrolującemu sprawozdania Rb-Z i Rb-N za poszczególne kwartały 2013 r.

Miejski Ośrodek Kultury otrzymał następujące dotacje:

- w 2013 r. dotację podmiotową w wysokości 2 072 371 zł i dotację celową na podstawie porozumienia CRU/1509/2013 w wysokości 45 000 zł (**załączniku nr 29**);
- w 2014 r. dotację podmiotową w wysokości 2 085 240 zł (**załączniku nr 30**).

Miejski Ośrodek Kultury posiada w ramach zawartych umów cztery rachunki bankowe: rachunek główny, rachunek ZFŚS i dwa rachunki pomocnicze oznaczone jako rachunek inwestycyjny i rachunek do wpłat wadium, które zostały otwarte w 2014 r. w celu obsługi środków związanych z działaniami w zakresie przeprowadzania przetargu na roboty budowlane i wykonanie termomodernizacji budynków podległych filii. Rachunki pomocnicze nie posiadały w czasie kontroli żadnych obrotów (**załącznik nr 31 i 32**).

Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za okres od 01.01.2013 r. do  
31.12.2013 r. (przychody, koszty i wynik finansowy)

| Wyszczególnienie                                             | Plan na dzień<br>01.01.2013 r. | Plan na dzień<br>31.12.2013 r. | Wykon. na dzień<br>31.12.2013 r. | %<br>wykon.   |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------|
| <b>I. Przychody ogółem, w tym:</b>                           | <b>2 050 000,00</b>            | <b>2 367 371,00</b>            | <b>2 307 057,12</b>              | <b>97,45%</b> |
| 1. Przychody operacyjne                                      | 199 000,00                     | 199 000,00                     | 191 234,60                       | 96,10%        |
| 2. Pozostałe przychody operacyjne                            | 50 000,00                      | 50 000,00                      | 6 277,13                         | 12,55%        |
| 3. Przychody finansowe                                       | 1 000,00                       | 1 000,00                       | 0,00                             | 0,00%         |
| 4. Dotacje bieżące z budżetu Miasta, w tym:                  | 1 800 000,00                   | 2 117 371,00                   | 2 109 545,39                     | 99,63%        |
| a) dotacja podmiotowa                                        | 1 800 000,00                   | 2 072 371,00                   | 2 072 371,00                     | 100%          |
| b) dotacja celowa                                            | 0,00                           | 45 000,00                      | 37 174,39                        | 82,61%        |
| <b>II. Koszty ogółem, w tym:</b>                             | <b>2 050 000,00</b>            | <b>2 367 371,00</b>            | <b>2 337 123,35</b>              | <b>98,72%</b> |
| 1. Wynagrodzenia                                             | 1 331 000,00                   | 1 327 513,00                   | 1 324 825,57                     | 99,80%        |
| 2. Składniki naliczane od wynagrodzeń                        | 220 000,00                     | 235 100,00                     | 234 484,58                       | 99,74%        |
| 3. Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań | 0,00                           | 0,00                           | 18,00                            | -             |
| 4. Zakup towarów i usług                                     | 384 000,00                     | 649 171,00                     | 626 638,95                       | 96,53%        |
| 5. Pozostałe                                                 | 115 000,00                     | 155 587,00                     | 151 156,25                       | 97,15%        |
| <b>III. Wynik finansowy</b>                                  | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    | <b>- 30 066,23</b>               | <b>-</b>      |

Dotacje podmiotowe w 2013 r. przyznane Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w wysokości 2 072 371,00 zł na działalność bieżącą z Miasta Zabrze zostały wykorzystane w 100%.

W 2013 r. instytucja pozyskała przychody własne w wysokości 197 511,73 zł, na które składały się: wpłaty za wynajem pomieszczeń, usługi reklamowe, sprzedaż biletów na seanse filmowe, opłaty za korty, aerobik oraz siłownię, pośrednictwo sprzedaży biletów w łącznej kwocie 191 234,60 zł oraz pozostałe przychody operacyjne w kwocie 6 277,13 zł wynikające z rocznej korekty VAT. Instytucja pozyskała również w 2013 r. dotację celową przyznaną na wykonanie przez firmę zewnętrzną audytu energetycznego wraz z inwentaryzacją dla przedsięwzięć termomodernizacyjnych dla budynków filii MOK oraz wykonanie dokumentacji aplikacyjnej – wniosku o dofinansowanie zgodnie z wytycznymi konkursu programu priorytetowego pn. „System zielonych inwestycji”, która została wykorzystana w 82,61% w stosunku do kwoty przyznanej na ten cel. Koszty wynagrodzeń w 2013 r. wyniosły 56,69% całości poniesionych kosztów, składki naliczane od wynagrodzeń stanowiły 10,03%, a zakup towarów i usług kształtował się na poziomie 26,81% w stosunku do kosztów ogółem. Na zakup towarów i usług składały się: koszty energii wynoszące 209 829,95 zł (8,98% kosztów ogółem), zużycie materiałów w kwocie 37 282,60 zł (1,6% kosztów ogółem), usługi obce łącznie z organizacją imprez w kwocie 379 526,40 zł (16,24% kosztów ogółem) - **załącznik nr 33**. Stan rachunku bankowego wyniósł na koniec 2013 r. – 65 558,25 zł. Konto funduszu socjalnego wyniosło 3 226,69 zł, a stan kasy 1 521,10 zł (**załącznik nr 34**).

Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za okres od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r. (przychody, koszty i wynik finansowy)

| Wyszczególnienie                                             | Plan na dzień<br>01.01.2014 r. | Plan na dzień<br>30.06.2014 r. | Wykon. na dzień<br>30.06.2014 r. | %<br>wykon.   |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------|
| <b>I. Przychody ogółem, w tym:</b>                           | <b>2 100 000,00</b>            | <b>2 218 340,00</b>            | <b>1 148 334,57</b>              | <b>51,77%</b> |
| 1. Przychody operacyjne                                      | 219 500,00                     | 219 500,00                     | 76 503,70                        | 34,85%        |
| 2. Pozostałe przychody operacyjne                            | 30 000,00                      | 30 000,00                      | 0,87                             | 0,00%         |
| 3. Przychody finansowe                                       | 500,00                         | 500,00                         | 0,00                             | -             |
| 4. Dotacje bieżące z budżetu Miasta, w tym:                  | 1 850 000,00                   | 1 968 340,00                   | 1 071 830,00                     | 54,45%        |
| c) dotacja podmiotowa                                        | 1 850 000,00                   | 1 968 340,00                   | 1 071 830,00                     | 54,45%        |
| d) dotacja celowa                                            | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                             | -             |
| <b>II. Koszty ogółem, w tym:</b>                             | <b>2 100 000,00</b>            | <b>2 218 340,00</b>            | <b>1 137 421,09</b>              | <b>51,27%</b> |
| 1. Wynagrodzenia                                             | 1 337 000,00                   | 1 341 300,00                   | 644 719,15                       | 48,07%        |
| 2. Składniki naliczane od wynagrodzeń                        | 241 000,00                     | 235 700,00                     | 112 452,20                       | 47,71%        |
| 3. Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań | 0,00                           | 0,00                           | 47,00                            | -             |
| 4. Zakup towarów i usług                                     | 405 000,00                     | 522 640,00                     | 300 748,22                       | 57,54%        |
| 5. Pozostałe                                                 | 116 500,00                     | 118 700,00                     | 79 454,52                        | 66,94%        |
| <b>III. Wynik finansowy</b>                                  | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    | <b>10 913,48</b>                 | <b>-</b>      |

Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w I półroczu 2014 r. przyznano dotacje podmiotowe w wysokości 1 968 340,00 zł na działalność bieżącą z Miasta Zabrze. Instytucja również w tym samym okresie pozyskała przychody własne w wysokości 76 504,57 zł. Koszty wynagrodzeń w I półroczu 2014 r. wyniosły 56,68% całości poniesionych kosztów, składki naliczane od wynagrodzeń stanowiły 9,89%, a zakup towarów i usług kształtował się na poziomie 26,44% w stosunku do kosztów ogółem. Na zakup towarów i usług składały się: koszty energii wynoszące 102 196,16 zł (8,99% kosztów ogółem), zużycie materiałów w kwocie

22 836,24 zł (2,01% kosztów ogółem), usługi obce łącznie z organizacją imprez w kwocie 175 715,82 zł (15,45% kosztów ogółem) – **załącznik nr 35**. Stan rachunku bankowego wyniósł na koniec I półrocza 2014 r. – 70 998,40 zł. Konto funduszu socjalnego wyniosło 16 563,11 zł, a stan kasy 2 352,19 zł (**załącznik nr 36**).

W **załączniku nr 37 i 38** znajdują się informacje dotyczące planów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury na rok 2013 i 2014.

W Miejskim Ośrodku Kultury prowadzony jest rejestr zawartych umów cywilnoprawnych w 2013 r. i w 2014 r. Liczba zawartych umów zlecenie i o dzieło zawartych w 2013 r. wynosi zgodnie z rejestrem 121. Natomiast w 2014 r. odnotowano 57 umów cywilnoprawnych zawartych w I półroczu 2014 r.

Kontrolującemu do wglądu zostały przedstawione dokumenty księgowe dotyczące dokonanych operacji pieniężnych i rozrachunków w miesiącach grudzień 2013 r. i maj 2014 r. (w **załączniku nr 39** znajduje się wydruk przedstawiający zestawienie dzienników księgowych):

- wyciągi bankowe od nr 163 do nr 176 dotyczące grudnia 2013 r. i wyciągi bankowe dotyczące maja 2014 r. od nr 56 do nr 73,
- dokumenty dotyczące kasy głównej: KP od nr 143 do nr 156 i KW od nr 206 do nr 227 za miesiąc grudzień 2013 r. oraz KP od nr 49 do nr 64 i KW od nr 75 do nr 86 za miesiąc maj 2014 r.,
- dokumenty dotyczące kasy oznaczonej jako Kino Roma: KP od nr 254 do nr 275 i KW nr 15 za miesiąc grudzień 2013 r. oraz KP od nr 72 do nr 90 i KW nr 6 za miesiąc maj 2014 r.,
- dokumenty dotyczące kasy oznaczonej jako kasa Biskupice: KP od nr 41 do nr 44 i KW nr 15 za miesiąc grudzień 2013 r. oraz KP od nr 19 do nr 21 i KW nr 5 za miesiąc maj 2014 r.,
- dokumenty dotyczące kasy oznaczonej jako kasa Pawłów: KP od nr 80 do nr 84 i KW od nr 38 do nr 41 za miesiąc grudzień 2013 r. oraz KP od nr 41 do nr 52 i KW od nr 12 do nr 13 za miesiąc maj 2014 r.,
- dokumenty dotyczące kasy oznaczonej jako kasa Kończyce: KP od nr 74 do nr 77 i KW od nr 24 do nr 26 za miesiąc grudzień 2013 r. oraz KP od nr 6 do nr 17 i KW od nr 5 do nr 7 za miesiąc maj 2014 r.,
- dokumenty dotyczące kasy oznaczonej jako kasa Grzybowice: KP nr 15 i KW od nr 16 do nr 17 za miesiąc grudzień 2013 r.,
- dokumentacja płacowa za miesiąc grudzień 2013 r. obejmowała numerację od nr 264 do nr 284 i za miesiąc maj 2014 r. od nr 71 do nr 89,
- dokumentacja zawierająca dowody PK za miesiąc grudzień 2013 r. od nr 80 do nr 115 i za miesiąc maj 2014 r. od nr 42 do 47,
- dokumentacja dotycząca ewidencji sprzedaży oznaczonej jako Guido od nr 179 do nr 189 za miesiąc grudzień 2013 r. i za miesiąc maj 2014 r. od nr 71 do nr 96,
- dokumentacja dotycząca ewidencji sprzedaży oznaczonej jako Kończyce od nr 75 do nr 78 i za miesiąc maj 2014 r. od nr 6 do nr 17,
- dokumentacja dotycząca ewidencji sprzedaży oznaczonej jako Pawłów od nr 105 do nr 111 i za miesiąc maj 2014 r. od nr 45 do nr 57,

- dokumentacja dotycząca ewidencji sprzedaży oznaczonej jako Grzybowice od nr 26 do nr 27 i za miesiąc maj 2014 r. nr 11,
- dokumentacja dotycząca ewidencji sprzedaży oznaczonej jako Biskupice od nr 43 do nr 46 i za miesiąc maj 2014 r. od nr 24 do 27,
- dokumentacja dotycząca ewidencji sprzedaży oznaczonej jako Kino Roma od nr 264 do nr 288 i za miesiąc maj 2014 r. od nr 73 do nr 92,
- dokumentacja dotycząca ewidencji zakupu od nr 678 do nr 765 za miesiąc grudzień 2013 r. oraz od nr 193 do nr 259 i od nr 3/ZAKUP\_ST do nr 6/ZAKUP\_ST za miesiąc maj 2014 r.

Dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, takich jak: faktury i rachunki, przelewy i wyciągi bankowe, dokumenty zastępcze (PK). Dowodom księgowym nadano numerację, odpowiednią dekretację oraz zostały zatwierdzone przez osoby dokonujące sprawdzeń i zatwierdzeń (kierownik jednostki i gł. księgowy).

Kontrolujący dokonał sprawdzenia dokumentacji ZFŚS z za grudzień 2013 r. i maj 2014 r.:

- WB Nr 43 z dnia 10.12.2013 r. – WB Nr 46 z dnia 31.12.2013 r.
- WB Nr 14 z dnia 15.05.2014 r. – WB Nr 16 z dnia 31.05.2014 r.

W zakresie sprawdzonej dokumentacji księgowej ZFŚS Kontrolujący nie wnosi uwag.

W Miejskim Ośrodku Kultury w Zabrze działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.) i rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) oraz regulamin dotyczący środków ZFŚS.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości dokonanego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2013 r. i w 2014 r. Z planu finansowego wynika, że na 2013 rok zaplanowano odpis w wysokości 33 911,83 zł, który został skorygowany i ostatecznie wyniósł 34 436,92 zł. Na rok 2014 odpis został przyjęty na poziomie roku 2013.

| Rok  | Odpis        | Korekty zmniejszające | Korekty zwiększające | Wykonanie planu po zmianach |
|------|--------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|
| 2013 | 33 911,83 zł | - 317,24              | 842,33 zł            | 34 436,92 zł                |
| 2014 | 34 436,92 zł | -                     | -                    | 34 436,92 zł                |

ZFŚS wyniósł w 2013 r. 34 436,92 zł (wykonanie w 100%). Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. i w 2014 przyjęte do wyliczenia odpisu wyniosło 31,48 etatu. Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do odpisu na ZFŚS w 2013 r. i 2014 r. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach. Dokumenty dotyczące badanego zagadnienia stanowią **załączniki od nr 40 do nr 43**. Kontrolujący przypomina, iż odpis należy sprawdzić pod koniec roku w celu dokonania korekty naliczenia odpisu przy uwzględnieniu zmian w zatrudnieniu.

#### 4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

Regulamin zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro w Miejskim Ośrodku Kultury w Zabrzu stanowi Załącznik nr 6 do Zarządzenia nr 34 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Zabrzu z dnia 17.12.2013 r. w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej obowiązującego od 01.01.2014 r.

Do powyższego regulaminu załączone zostały:

- wzór wniosku o udzielenie zamówienia publicznego – załącznik nr 1;
- wzór notatki służbowej z ustnego rozeznania rynku – załącznik nr 2;
- wzór notatki służbowej z wykonanej analizy gotowych ofert wykonawców – załącznik nr 3;
- wzór pisemnego zlecenia/zamówienia – załącznik nr 4;
- wzór pisemnego zapytania ofertowego – załącznik nr 5.

W regulaminie wewnętrznym ustalono podział zamówień na następujące grupy:

- zamówienie o wartości do 20 000 zł włącznie;
- zamówienie o wartości powyżej 20 000 zł do równowartości w złotych – kwoty 14 000 euro.

Procedura dotycząca wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych powyżej 14 tys. euro stanowi Załącznik nr 9 do Zarządzenia nr 34 Dyrektora z dnia 17.12.2013 r. Zawiera ona m.in.:

- Wniosek o przygotowanie i przeprowadzenie postępowania (do Przewodniczącego Komisji Przetargowej) – załącznik nr 1;
- Wniosek o wyborze trybu zamówienia i składzie Komisji (dotyczy zamówień o wartości powyżej 14 000 euro) – załącznik nr 2;
- Rejestr zamówień publicznych, do których stosuje się przepisy ustawy PZP – załącznik nr 3.

W Aneksie nr 1 z dnia 16.04.2014 r. do Zarządzenia nr 34 z dnia 17.12.2013 r. wprowadzono aktualizację wysokości progu ustawowego zwiększonego z kwoty 14 tys. euro na 30 tys. euro w odniesieniu do załącznika nr 6 „Regulamin udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro” oraz do załącznika nr 9 dotyczącego „Regulaminu udzielania zamówień publicznych powyżej 14 000 euro”.

W 2013 r. zostało zawarte Porozumienie nr CRU/1509/2013 z dnia 19.06.2013 r. pomiędzy Miastem Zabrze a Miejskim Ośrodkiem Kultury, którego przedmiotem było przekazanie przez Miasto Zabrze dotacji celowej na pokrycie zapłaty w kwocie określonej w § 4 pkt. 1 umowy z dnia 23.05.2013 r. nr 44/MOK/2013/05 zawartej na wykonanie audytów energetycznych wraz z inwentaryzacją dla przedsięwzięć termomodernizacyjnych przewidzianych do realizacji w trybie Ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. „O wspieraniu termomodernizacji i remontów” (Dz.U. z 2008 Nr 223, poz. 1459 z późn. zm.) dla budynków: MOK w Pawłowie, MOK w Biskupicach i Budynek w „Kwartale Sztuki” w Parku Hutniczym Zabrze oraz wykonanie dokumentacji aplikacyjnej – wniosku o dofinansowanie zgodnie z wytycznymi konkursu programu priorytetowego pn. System zielonych inwestycji (GIS).

Na dokumentację związaną z przedsięwzięciem składa się również Aneks Nr 1/2013 z dnia 22.07.2013 r. do umowy nr CRU/1509/2013 z dnia 19.06.2013 r. w sprawie wykonania zada-

nia pn.: „Modernizacja obiektów MOK” w związku z obowiązkiem zwrotu odzyskanego podatku VAT do budżetu Miasta Zabrze.

Miasto Zabrze w 2013 roku zabezpieczyło w budżecie Miasta Zabrze na realizację przedmiotu porozumienia środki finansowe w wysokości 45 000 zł. Rozliczenie dotacji celowej nastąpiło w ustalonym terminie do dnia 13.12.2013 r. w formie sprawozdania.

W ramach rozliczenia dotacji przedstawiono faktury:

1) FV Nr 332/2013 z dnia 05.06.2013 r. (kwota netto 29 268,29 zł, VAT naliczony 6 731,71 zł – do zwrotu 93% podatku naliczonego: 6 260,49 zł);

2) FV Nr 502/2013 z dnia 19.09.2013 r. (kwota netto 7 317,07 zł, VAT naliczony 1 682,93 zł – do zwrotu 93% podatku naliczonego 1 565,12 zł).

Łącznie na rachunek Urzędu Miejskiego w Zabrzu została zwrócona kwota 7 825,61 zł (przelew 30.12.2013 r.).

W 2013 r. w Miejskim Ośrodku Kultury zgodnie z wydrukiem analitycznym dotyczącym kosztów zakupionych usług remontowych i konserwacyjnych wydatkowano 12 982,96 zł, a w I półroczu 2014 roku – 11 788,74 zł (wydruki analityczne stanowią **załączniki nr 44 i 45**).

Kontrolujący nie wnosi żadnych uwag w odniesieniu do omówionego zagadnienia powyżej.

## 5. Gospodarowanie mieniem

W Miejskim Ośrodku Kultury w Zabrzu obowiązywały w okresie kontrolowanym uregulowania dotyczące ewidencjonowania składników majątku i ich inwentaryzowania zawarte w Załączniku nr 3 i w Załączniku nr 5 do Zarządzenia nr 30 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury z dnia 15.12.2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Miejskim Ośrodku Kultury w Zabrzu.

Zasady ewidencjonowania składników majątkowych zostały ustalone w Miejskim Ośrodku Kultury dla następujących grup:

- grupa kont 010 – środki trwałe – środki o wartości powyżej 3 500 zł;
- grupa kont 013 – pozostałe środki trwałe – wyposażenie o wartości do 3 500 zł;
- grupa kont 020 – wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500 zł.

W systemie ewidencji księgowej składniki majątku ewidencjonowane są na kontach:

010 – ewidencja środków trwałych,

013 – pozostałe środki trwałe prowadzone w ewidencji ilościowo - wartościowej,

020 – wartości niematerialne i prawne.

W trakcie analizy dostarczonych dokumentów stwierdzono, iż w okresie od stycznia do grudnia 2013 r.:

- na koncie 010 – środki trwałe – saldo na początek 2013 r. wynosiło 208 125,38 zł i nie odnotowano na nim zmian w badanym okresie;
- na koncie 013 – pozostałe środki trwałe – saldo na początek 2013 r. wynosiło 540 187,50 zł i odnotowano na nim zmiany w 2013 r.: wzrost w wysokości 7 244,32 zł i zmniejszenie w wysokości 4 673,42 zł. Saldo na dzień 31.12.2013 r. wyniosło 542 758,40 zł;
- na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne – saldo na początek 2013 r. wyniosło 19 647,77 zł i w ciągu roku nie odnotowano zmian.



W **załączniku nr 46** znajduje się wydruk z systemu księgowego – obroty i salda – za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. przedstawiający stan kont majątkowych i jego zmiany w ciągu roku.

Natomiast salda i obroty powyższych kont w okresie od stycznia do kwietnia 2014 r. przedstawiały się następująco:

- na koncie 010 – środki trwałe – saldo początkowe i na koniec kwietnia 2014 r. wyniosło 208 125,38 zł;
- na koncie 013 – pozostałe środki trwałe – saldo początkowe 2014 r. wyniosło 542 758,40 zł i odnotowano zwiększenie w wysokości 6 398,87 zł oraz zmniejszenie w kwocie 25 283,20 zł. Saldo na dzień 30.04.2014 r. wyniosło 523 874,07 zł;
- na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne – saldo na początek 2014 r. wyniosło 19 647,77 zł i w ciągu okresu od stycznia do kwietnia nie odnotowano zmian.

W **załączniku nr 47** znajduje się wydruk z systemu księgowego – obroty i salda – za okres od 01.01.2014 r. do 30.04.2014 r. przedstawiający stan kont majątkowym i jego zmiany w okresie od stycznia do kwietnia 2014 r.

W Miejskim Ośrodku Kultury ewidencję majątku prowadzi się przy pomocy następujących ksiąg inwentarzowych:

- 1) Księga inwentarzowa założona 01.05.1998 r. z ewidencją ilościowo-wartościową MOK GUIDO (brak podpisu kierownika);
- 2) Księga inwentarzowa założona 29.01.2002 r. z ewidencją środków trwałych MOK GUIDO (brak podpisu kierownika);
- 3) Księga inwentarzowa założona 19.01.1999 r. z ewidencją ilościowo-wartościową DOK Biskupice;
- 4) Księga inwentarzowa założona 01.12.1996 r. z ewidencją ilościowo-wartościową DOK Grzybowice (brak podpisu kierownika, zabezpieczenie nietrwałe);
- 5) Księga inwentarzowa z ewidencją ilościowo-wartościową DOK Kończyce (brak daty założenia i podpisu kierownika);
- 6) Księga inwentarzowa z ewidencją ilościowo-wartościową DOK Pawłów (brak daty założenia);
- 7) Księga inwentarzowa założona 01.06.2004 r. z ewidencją ilościowo-wartościową Kina Roma (zerwane zabezpieczenie);
- 8) Księga inwentarzowa założona 21.09.2010 r. z ewidencją środków trwałych DOK Grzybowice (brak podpisu kierownika);
- 9) Księga inwentarzowa założona 24.11.1994 r. z ewidencją DOK Pawłów (brak podpisu kierownika).

W ewidencji użyto nieaktualną klasyfikację środków trwałych z użyciem działów (**załącznik nr 48**) zamiast grup określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622).

Zarządzeniem Dyrektora Nr 31 z dnia 15.12.2012 r. została wprowadzona Instrukcja inwentaryzacyjna w Miejskim Ośrodku Kultury w Zabrze. W polityce rachunkowości Miejskiego Ośrodka Kultury w Zabrze znajduje się zapis dotyczący ustalenia częstotliwości przeprowadzania spisu z natury co najmniej raz w ciągu 4 lat środków trwałych, wyposażenia oraz

maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym. Kwestie uznania obiektów Miejskiego Ośrodka Kultury jako terenu strzeżonego, zgodnie z zapisem ustawy o rachunkowości art. 26, ust. 3, pkt. 4, zostały uregulowane w Zarządzeniu Dyrektora Nr 7 z dnia 24.11.2007 r. w sprawie uznania obiektów jako strzeżone dla potrzeb inwentaryzacji oraz w Zarządzeniu Nr 11 z dnia 20.11.2008 r. zmieniającym Zarządzenie Nr 7, w którym wskazano budynki do potrzeb inwentaryzacyjnych.

Zarządzeniem wewnętrznym Nr 6/2014 z dnia 15.04.2014 r. w sprawie przeprowadzenia spisu z natury w Miejskim Ośrodku Kultury w Zabrze (siedziba główna) ustalono termin rozpoczęcia inwentaryzacji dnia 30.04.2014 r. i zakończenia dnia 17.05.2014 r.

Inwentaryzacja została przeprowadzona według stanu na dzień 30.04.2014 r.

Wydano arkusze spisowe o numerach od 032 do 043 w celu przeprowadzenia inwentaryzacji w siedzibie głównej przy ul. 3 Maja 91 A.

Protokół z rozliczenia inwentaryzacji sporządzony został w dniu 19.05.2014 r. z przeprowadzonego spisu w okresie od 30.04.2014 do 17.05.2014 r. (rozliczenie obejmuje okres od 31.12.2010 r. do 30.04.2014 r.).

Stan majątku według przeprowadzonej inwentaryzacji ustalono w następujących wartościach:

- wartość środków trwałych (010) – 176 644,91 zł
- wartość środków trwałych w użytkowaniu (013) – 273 145,96 zł
- wartości niematerialne i prawne (020) – 19 165,94 zł.

Komisja nie stwierdziła niedoborów i nadwyżek.

Protokół podpisany został przez głównego księgowego dnia 17.06.2014 r. bez zastrzeżeń i wniosków.

W protokole z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych z dnia 30.04.2014 r. wykazano stan wartości niematerialnych i prawnych, który został określony jako zgodny ze stanem księgowym konta 020 i z fakturami zakupu, w wysokości 19 165,94 zł. Protokół zawiera podpis głównego księgowego z adnotacją bez zastrzeżeń.

Inwentaryzacja w MOK Kończyce została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia wewnętrznego Nr 1/2014 z dnia 14.04.2014 r. w terminie od 30.04.2014 do 17.05.2014 r. Zostały wydane arkusze spisu z natury od 001 do 006.

Zgodnie z protokołem z rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej w DOK Kończyce nie sformułowano zastrzeżeń.

Stan majątku przedstawiał się następująco:

- 013 – 41 236,47 zł
- 020 – 481,83 zł.

Inwentaryzacja w MOK Pawłów przeprowadzona została na podstawie Zarządzenia wewnętrznego Nr 3/2014 z dnia 15.04.2014 r. w terminie od 30.04.2014 do 17.05.2014 r. Wydano arkusze spisu z natury od 013 do 022 w celach przeprowadzenia spisu.

Protokół z rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej w DOK Pawłów nie zawiera zastrzeżeń. Zwrócono arkusze o numerach 021 i 022.

Stan majątku przedstawiał się następująco:

- 010 – 17 752,47 zł
- 013 – 91 345,88 zł.

Inwentaryzacja w DOK Grzybowice przeprowadzona została na podstawie Zarządzenia wewnętrznego Nr 2/2014 z dnia 15.04.2014 r. w terminie od 30.04.2014 do 17.05.2014 r. Wydano arkusze spisu z natury od nr 007 do nr 012.

Protokół z rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej w DOK Grzybowice nie zawiera zastrzeżeń. Wydano arkusze o nr od 007 do 012 w celu przeprowadzenia spisu.

Stan majątku przedstawiał się następująco:

- 010 – 13 728,00 zł
- 013 – 44 630,95 zł.

Inwentaryzację w Kinie Roma przeprowadzono na podstawie Zarządzenia wewnętrznego Nr 5/2014 z dnia 15.04.2014 r. w terminie od 30.04.2014 do 17.05.2014 r. Wydano arkusze spisu z natury od nr 028 do nr 031.

Protokół z rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej w DOK Kino Roma nie zawiera zastrzeżeń.

Stan majątku zgodnie z rozliczeniem spisu i kontem 013 wyniósł 25 627,19 zł.

Inwentaryzacja w DOK Biskupice została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia wewnętrznego Nr 4/2014 z dnia 15.04.2014 r. w terminie od 30.04.2014 do 17.05.2014 r. Wydano arkusze spisu z natury od 023 do 027.

Protokół z rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej w DOK Biskupice nie zawiera zastrzeżeń. Zwrócono arkusz o nr 27.

Stan wyposażenia (konto 013) wyniósł 47 877,62 zł.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości w art. 26 ust. 1 i 3 termin przeprowadzenia inwentaryzacji uznany jest za dotrzymany wtedy, kiedy inwentaryzację rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15. dnia następnego roku oraz ustalenie stanu powinno nastąpić przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda, jakie nastąpiło między datą inwentaryzacji a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych. Kontrolujący zwraca uwagę, iż w Miejskim Ośrodku Kultury inwentaryzację przeprowadzono w okresie będącym poza wytycznymi znajdującymi się w ustawie o rachunkowości. Inwentaryzacja może być uznana za prawidłowo przeprowadzoną, jeżeli obejmuje swoim zakresem składniki całego majątku, łącznie z aktywami pieniężnymi i finansowymi z ustalonymi stanami na koniec roku obrotowego.

Poza powyższymi zastrzeżeniami nie stwierdzono innych nieprawidłowości. Stan ewidencji księgowej jest zgodny z zapisami ksiąg inwentarzowych oraz stanem wykazanym w arkuszach spisu z natury.

## 6. Sprawdzenie danych z ankiety

Dokonano sprawdzenia informacji ankietowych za 2013 rok przekazanych do Biura Kontroli UM w Zabrzu. Zweryfikowano rozbieżność liczby osób podanej w ankiecie, których wynagrodzenia podlegają zwolnieniu z naliczania składek na FP, z danymi uzyskanymi podczas kontroli. W ankiecie nie uwzględniono jednego pracownika, który osiągnął wiek będący podstawą do zwolnienia z naliczenia składki na Fundusz Pracy. Został pominięty przy ustaleniach do ankiety. Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do pozostałych danych zawartych w ankiecie.

### III. Wnioski, uwagi końcowe

Poza uwagami zawartymi w Rozdziale II – strona 6 i 7 oraz strona 16 i 18 niniejszego protokołu Kontrolujący nie ma innych zastrzeżeń.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Kontrolowany zobowiązany jest do zrealizowania następujących zaleceń pokontrolnych:

- 1) zwrócić kwotę w wysokości **2 830,98 zł** (strona 7 protokołu) zawyżonego dodatku stażowego na rachunek bankowy Miejskiego Ośrodka Kultury; prowadzić bieżącą kontrolę naliczanych dodatków stażowych pracowników i w uzasadnionych przypadkach dokonać niezbędnych korekt dodatku stażowego;
- 2) pobierać oświadczenia o wysokości osiąganych dochodów ze wszystkich miejsc zatrudnienia w przypadku osób nieosiągających w Miejskim Ośrodku Kultury najniższego wynagrodzenia krajowego i dokonać korekty naliczonych składek na Fundusz Pracy po zweryfikowaniu zebranych oświadczeń;
- 3) uzupełnić księgi inwentarzowe (strona 16 protokołu) o daty, podpisy, pieczętki i odpowiednie zabezpieczenie;
- 4) dokonać zmiany stosowanej nieaktualnej KŚT, uwzględniając w ewidencji środków trwałych podział na grupy;
- 5) dokonać uzupełnienia inwentaryzacji wszystkich składników majątku zgodnie ze stanem na koniec roku obrotowego i zweryfikować zapis ustawy o rachunkowości dotyczący możliwych terminów przeprowadzania inwentaryzacji w odniesieniu do praktyk stosowanych w Miejskim Ośrodku Kultury i ustaleniach zawartych w uregulowaniach wewnętrznych.

Zobowiązuje się Kontrolowanego do przedłożenia w Biurze Kontroli informacji o stanie realizacji powyższych zaleceń w terminie 30 dni od daty podpisania niniejszego protokołu. Do pisma złożonego w Biurze Kontroli należy dołączyć kserokopie dokumentów stwierdzających realizację zaleceń pokontrolnych.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 20 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 48 załączników o łącznej liczbie stron 118.

Kierownik jednostki Pani Katarzyna Flak została poinformowana o przysługującym jej 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 / ~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~<sup>1</sup>.

Jeden egzemplarz protokołu w dniu 28.11.2014 r. przekazano Dyrektorowi Pani Katarzynie Flak.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Miejskiego Ośrodka Kultury w dniu 08.10.2014 r. pod pozycją 5.

Zabrze, dnia 28.11.2014 r.

Inspektor  
*Ramona Szaniawska*  
.....

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

M.O.K. ZABRZE  
DYREKTOR  
*Katarzyna Flak*

.....  
*Katarzyna Flak*

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY  
ul. 3 Maja 91A  
41-800 ZABRZE  
ID 277455042 NIP 648 23 69 154

---

<sup>1</sup> niepotrzebne skreślić