

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-19/2014

przeprowadzonej w Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu przy ul. Gen. de Gaulle'a 17. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000282412.

Kontrolę przeprowadziły Ramona Szaniawska – Inspektor i Halina Bałata – Główny specjalista – pracownicy z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli kompleksowej z dnia 17.08.2015 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 17 sierpnia 2015 r. do dnia 15 września 2015 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;
- zgodność zestawień obrotów i sald ze sprawozdaniem Rb-N;
- gospodarowanie mieniem;
- sprawdzenie danych z ankiety za 2014 r.

Kontrolą objęto 2014 r. i I półrocze 2015 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

	str.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	5
1. System kontroli zarządczej	5
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	5
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	9
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	13
5. Gospodarowanie mieniem	14
6. Sprawdzenie danych z ankiety	15
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	16

I. USTALENIA OGÓLNE

Kontrolowana jednostka – Dom Muzyki i Tańca w Zabrzu – prowadzi działalność statutową na terenie miasta Zabrze. Siedziba mieści się przy ul. Gen. de Gaulle'a 17 w Zabrzu. Instytucja korzysta z obiektu, który gmina Zabrze przekazała wraz z przynależnymi gruntami na prowadzenie działalności statutowej Domu Muzyki i Tańca na podstawie decyzji Prezydenta Miasta z dnia 15 grudnia 2005 r. W dyspozycji DMiT znajduje się budynek użyteczności publicznej posadowiony na nieruchomości o powierzchni całkowitej 9 231 m² i kubaturze 53 500 m³. Działki o nr. w rejestrze gruntów 24978, będące własnością Gminy Miejskiej Zabrze są w zarządzaniu Domu Muzyki i Tańca, obejmują grunty o numerach: 2552/118 o pow. 10 788 m², 4900/2 o pow. 3411 m², 2553/113 o pow. 1326 m² i zostały wpisane do księgi wieczystej KW 30973. Szczegóły w **załączniku nr 2**.

Dom Muzyki i Tańca w Zabrzu posiada osobowość prawną, utworzony został zgodnie z uchwałą Nr 11/76 Prezydium Miejskiej Rady Narodowej w Zabrzu z dnia 17 marca 1960 r. i wpisany jest od 6 listopada 1992 r. jako samorządowa instytucja kultury do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Miasto Zabrze pod Nr. 1/92. Nadzór nad działalnością instytucji sprawuje Prezydent Miasta Zabrza. Natomiast zarządza i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor, którego powołuje i odwołuje Prezydent Miasta.

Ewidencja dotycząca obiektu budowlanego zawiera wpisy z aktualnymi przeglądami rocznymi i pięcioletnimi, których obowiązek przeprowadzania wynika z ustawy Prawo budowlane.

Wykaz protokołów z przeprowadzonych przeglądów:

- Protokół z przeglądu stanu technicznego z dnia 18.05.2015 r.
- Protokół z przeglądu stanu technicznego z dnia 27.05.2014 r.
- Protokół z przeglądu stanu technicznego Domu Muzyki i Tańca z dnia 27.11.2014 r.
- Protokół z przeglądu 5 letniego stanu technicznego z dnia 29.05.2013 r. (protokół z dnia 25.05.2013 r. z badania instalacji elektrycznych i piorunochronnych w zakresie stanu sprawności połączeń, osprzętu, zabezpieczeń i środków ochrony od porażeń, oporności i izolacji przewodów oraz uziemień instalacji i aparatów).
- Protokół odbioru zakończenia wykonania 5-letniego przeglądu technicznego z dnia 20.11.2013 r.

Dyrektorem kontrolowanej instytucji jest Pan Wiesław Śmietana, który najpierw pełnił obowiązki dyrektora od 14 maja 2007 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 14.05.2007 r. Powołanie na stanowisko dyrektora nastąpiło na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrza Nr 65/KS/2008 z dnia 20.02.2008 r. (**załącznik nr 3**).

Główną księgową Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu od 02.06.2007 r. jest Pani Joanna Wnęk zatrudniona na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy od 01.04.2008 r.

Głównemu księgowemu powierzono obowiązki na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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 **załączniku nr 4**.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pan Wiesław Śmietana – Dyrektor Domu Muzyki i Tańca,
- Pani Joanna Wnęk – 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 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 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 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);
- 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.

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, Dom Muzyki i Tańca 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.

Dom Muzyki i Tańca w Zabrzu został utworzony na podstawie uchwały Nr 11/76 Prezydium Miejskiej Rady Narodowej w Zabrzu z dnia 17.03.1960 r., a na podstawie uchwały Zarządu Miasta Nr 9/91 został zatwierdzony Statut Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu. Obowiązujący Statut został wprowadzony uchwałą Nr XXVII/360/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 20 sierpnia 2012 r.

Dyrektor podejmuje decyzje samodzielnie i ponosi za nie odpowiedzialność. Dom Muzyki i Tańca w Zabrzu prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków w oparciu o plan finansowy z zachowaniem wysokości dotacji organizatora na zasadach określonych w ustawie z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Dom Muzyki i Tańca w Zabrzu 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 (uchwała nr XXVII/360/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 20 sierpnia 2012 r. w sprawie nadania statutu Domowi Muzyki i Tańca w Zabrzu).

II. Ustalenia szczegółowe

1. System kontroli zarządczej

DMIT dochował obowiązku wprowadzenia polityki rachunkowości w formie pisemnej, zgodnie z wymogiem art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Są to w szczególności:

- ogólne zasady (polityki) rachunkowości z metodami wyceny aktywów i pasywów, w tym wykaz sporządzanych sprawozdań oraz sposób ustalania wyniku finansowego;
- Zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej;
- Księgi rachunkowe i wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych oraz opis systemu przetwarzania danych;
- opis systemu informatycznego zawierający wykaz programów z ich charakterystyką, jak również programowe zasady ochrony danych, a ponadto określających wersję oprogramowania i dat rozpoczęcia jego eksploatacji;
- opis systemu ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów.

Pozostałe procedury i zarządzenia obowiązujące w okresie kontrolowanym w Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu zostały przedstawione przez Kontrolowanego w formie wykazu procedur załączonego do niniejszego protokołu – **załącznik nr 5**.

Wymienione w powyższym załączniku obowiązujące przepisy wewnętrzne udostępniano w miarę potrzeb na wnioski Kontrolujących.

System kontroli zarządczej obowiązujący w Domu Muzyki i Tańca, wprowadzony Zarządzeniem nr 7/2010 Dyrektora Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu z dnia 26 listopada 2010 r. (**załącznik nr 6**), jest przedmiotem prowadzonych czynności w ramach oceny systemu kontroli zarządczej przeprowadzanej przez Biuro Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Zabrzu.

Dokumenty stwierdzające powierzenie obowiązków wraz z informacją o zapoznaniu z regulaminami obowiązującymi w Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu zostały włączone do akt osobowych pracowników. W Domu Muzyki i Tańca prowadzone są rejestry zarządzeń, które zostały przedłożone Kontrolującym (**załącznik nr 7**).

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W czasie trwania kontroli w Domu Muzyki i Tańca było zatrudnionych 38 pracowników na 37,25 etatach, w tym pracowników zajmujących stanowiska kierownicze zatrudnionych na 2

etatach. Według ustaleń Kontrolującego struktura zatrudnienia pozwala na realizację zadań statutowych jednostki (**załącznik nr 8**).

Kontroli poddano akta osobowe pracowników. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych siedmiu pracowników (stanowiska: główna księgowa, główny specjalista ds. księgowości, specjalista ds. wydawniczych, specjalista ds. realizacji programów TV-operator, 2 portierów, sprzątaczką). Wyboru akt osobowych pracowników dokonano losowo na podstawie listy zamieszczonej w **załączniku nr 9**.

Kontrola teczek osobowych dokonana w oparciu o uregulowania zawarte w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r., nie wykazała żadnych nieprawidłowości. W dwóch przypadkach poproszono o przedstawienie sposobu wyliczenia stażu pracowników. Z uwagi na stosowanie systemu kadrowo-płacowego, wysługa lat ustalana jest według wprowadzonych w programie parametrów, które konfiguruje firma zewnętrzna. Ustalono, iż w systemie następuje zmiana wysługi lat o miesiąc za wcześniej. W tym zakresie Kontrolowany podjął odpowiednie działania, bowiem przyjęty sposób nie jest zgodny 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 Domu Muzyki i Tańca w Zabrze. Kontrolujące nie wnoszą uwag do sposobu prowadzenia akt osobowych. W przypadku głównego księgowego poproszono o uzupełnienie dokumentacji związanej z okresem pobierania zasiłku dla bezrobotnej będącego podstawą naliczenia nagrody jubileuszowej w 2014 r., a w przypadku pracownika zajmującego stanowisko tzw. scenowego wprowadzono nazwę portier zgodnie z powyższym rozporządzeniem. Szczegóły dotyczące omówionego tematu znajdują się w **załączniku nr 10**.

Kontrolujące zweryfikowały również naliczenie składek na Fundusz Pracy na podstawie kart wynagrodzeń i informacji przygotowanej na prośbę Kontrolujących, a dotyczącej wykazu osób, których wynagrodzenia były zwolnione z naliczenia składek na Fundusz Pracy w okresie objętym kontrolą (**załącznik nr 11**). 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. W 2014 r. roku została przeprowadzona kontrola przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, podczas której stwierdzono nieprawidłowości i następnie dokonano korekt dotyczących powyższego tematu. W 2015 r. roku nie stwierdzono błędnego naliczenia składek na Fundusz Pracy.

Pracownikom Domu Muzyki i Tańca w Zabrze urlopy udzielane są zgodnie z kodeksem pracy. Plany urlopów sporządzane są w formie tabel w podziale na grupy zawodowe pracowników. Plany nie uwzględniają urlopów na żądanie. Stwierdzono przypadki niepełnego rozplanowania urlopu wypoczynkowego. W związku z powyższym zalecono Kontrolowanemu literalne wypełnienie przepisu art. 167² Kodeksu Pracy w tym zakresie. Plany nie uwzględniają zaległego urlopu. Z przeprowadzonej analizy dokumentacji źródłowej wynika, iż zaległy urlop jest wykorzystywany zgodnie z obowiązującymi przepisami. Fakt ten jest odnotowany

w kartach urlopowych prowadzonych dla poszczególnych pracowników w podziale na lata. Urlop udzielany jest na podstawie „Wniosku urlopowego”. W przypadku niewłaściwego wypełnienia wniosków zobowiązano Kontrolowanego do ich uzupełnienia.

Kontrolujące stwierdzają, iż urlopy okolicznościowe udzielone zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami na podstawie wymaganych prawem dokumentów (np. akt małżeństwa, akt zgonu).

Listy obecności w Domu Muzyki i Tańca w Zabrze prowadzone są przy pomocy systemu elektronicznego z wykorzystaniem programu C/S RCP (**załącznik nr 12**). Pracownicy dysponują kartami-identyfikatorami, które służą do rejestracji czasu pracy. Obecność rejestrowana jest w systemie i weryfikowana przez głównego księgowego.

Kontrolujące zalecają wzmocnienie nadzoru w zakresie spełnienia obowiązku rejestrowania obecności w systemie.

Z uwagi na występujące w Domu Muzyki i Tańca godziny nadliczbowe związanych z koniecznością organizacji imprez, prowadzone są indywidualne karty wypełniane przez pracowników i zatwierdzane przez upoważnione osoby do wypłaty. Kontrolujące ze względu na wprowadzone rozwiązanie, wskazują na konieczność szczegółowego dokonywania opisów wydarzeń lub przyczyny powstania nadgodzin oraz na uzupełnianie wszystkich informacji związanych ze sprawdzeniem merytorycznym i zatwierdzeniem do wypłaty (szczegóły w **załączniku nr 13**).

Dom Muzyki i Tańca w Zabrze, 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 2014 r. oraz luty i czerwiec 2015 r. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych 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 2014 r. i I półrocze 2015 r. pracowników, których doboru dokonano przy kontroli teczek osobowych. Kontrolujące stwierdziły, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo. Zastrzeżenia dotyczyły jedynie wysługi lat, która zgodnie z § 6. ust.2. rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia

3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury przysługuje pracownikowi instytucji kultury za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie, oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby. Składnik ten w części dotyczącej okresu chorobowego powinien być wypłacany w pełnej wysokości i nie stanowi wówczas podstawy naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne. W przypadku DMIT stwierdzono zawyżanie podstawy naliczenia składek poprzez niewyodrębnienie składnika będącego poza podstawą naliczeń. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami powstała nadpłata wobec ZUS. Z uwagi na trwające ustalenia z firmą zewnętrzną w sprawie zmian w parametrach płacowych, korekty zostaną dokonane po wprowadzeniu zmian w systemie (szczegóły w **załączniku nr 14**).

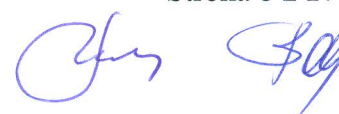
Kontrolujące stwierdziły, że kwoty składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy należne od pracownika i pracodawcy, wykazane w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA są zgodne z kwotami przelewów. Stwierdzono przypadki niezgodności dokumentacji źródłowej z saldami kont w ewidencji księgowej dotyczących rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Stan sald na podstawie przedłożonych wydruków nie można było jednoznacznie i szybko zweryfikować z kwotami wynikającymi z raportów DRA. Kontrolujące mają wątpliwości czy przeprowadzana jest coroczna inwentaryzacja zobowiązań wobec ZUS w drodze weryfikacji z odpowiednimi dokumentami źródłowymi, ponieważ Kontrolowany nie udokumentował tego faktu.

Kontrolowany odstąpił również od naliczania prowizji 0,1% od wypłaconych świadczeń finansowanych ze środków ZUS, chociaż takie wynagrodzenie należy się płatnikowi spełniającemu warunki zawarte w rozporządzeniu 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.

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, Dom Muzyki i Tańca w Zabrzu, 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 nie stwierdzono rozbieżności jak i przekroczenia terminu jego odprowadzenia w badanych miesiącach. Zastrzeżenia Kontrolujących, podobnie jak w przypadku składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, dotyczą stanu kont księgowych przedstawiających zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego, których nie można jednoznacznie ustalić. W związku z powyższym zaleca się wzmocnienie nadzoru w badanym obszarze. Kontrolujące przypominają również o tym, że Kontrolowany zobowiązany jest do pobierania wynagrodzenia płatnika w wysokości 0,3% zgodnie z art. 28 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (**załącznik nr 15**).

W przedmiotowej sprawie Kontrolowany złożył wyjaśnienia – **załącznik nr 16**.



Dom Muzyki i Tańca w Zabrze 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. Kontrolujące nie stwierdziły odstępstw w tym zakresie.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Polityka rachunkowości obowiązująca w Domu Muzyki i Tańca, wprowadzona na podstawie Zarządzenia nr 9/2013 Dyrektora z dnia 15 listopada 2013 r., określa zasady prowadzenia księgowości DMiT przy użyciu komputera zgodnie z Zakładowym planem kont i opisem użytkowanych programów (szczegóły w **załączniku nr 17**).

W Domu Muzyki i Tańca w Zabrze ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest elektronicznie. Numery druków obrotu gotówkowego nadawane są automatycznie przez system. Kontrolujące wskazują na konieczność ujęcia w ewidencji druków ścisłego zarachowania również arkuszy spisu z natury wydanych do przeprowadzenia inwentaryzacji (szczegóły w **załączniku nr 18**). Na charakter arkuszy wskazuje m.in. § 12 Instrukcji Inwentaryzacyjnej obowiązującej w Domu Muzyki i Tańca.

Gospodarkę obrotu gotówkowego w Domu Muzyki i Tańca reguluje Instrukcja kasowa wprowadzona Zarządzeniem Nr 9/2014 Dyrektora Domu Muzyki i Tańca w Zabrze z dnia 31.10.2014 r. Szczegółowe zasady przyjmowania i rozliczania wpłat gotówkowych znajdują się w **załączniku nr 19**.

Dom Muzyki i Tańca w Zabrze 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 Domu Muzyki i Tańca w Zabrze są:

- dotacje podmiotowe przyznawane przez organizatora,
- dotacje celowe,
- przychody z wynajmu obiektu,
- przychody z reklamy,
- przychody ze sprzedaży biletów,
- prowizja od sprzedaży,
- pozostałe przychody.

Dom Muzyki i Tańca jest podatnikiem VAT i w związku z tym prowadzi pełną ewidencję sprzedaży i zakupu. Kontrolującym przedłożono do kontroli dokumentację dotyczącą prowadzonych rejestrów, deklaracji rozliczeniowych, wyciągów bankowych i zestawień księgowych, do których nie wniesiono uwag.

Dom Muzyki i Tańca w Zabrze otrzymuje dotacje podmiotowe zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Miasta. W przypadku zwiększenia dokonuje się aktualizacji harmonogramów wydatków i planu finansowego.

Do wglądu zostały przedstawione Kontrolującym sprawozdania Rb-Z i Rb-N za poszczególne kwartały 2014 r. i I półrocze 2015 r. Sprawozdawczość realizowana była w ustawowych terminach.

Kontrolujące przeprowadziły weryfikację sprawozdania Rb-N za I półrocze 2014 r. poprzez porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald. Kontrolujące wystąpiły o złożenie stosownych wyjaśnień w tej sprawie, ponieważ nie można było jednoznacznie potwierdzić pozycji ze sprawozdania z zestawieniem obrotów i sald. Kontrolujące zalecają dołączanie do sprawozdania informacji dodatkowej pozwalającej zachować zasady jasnego i rzetelnego obrazu przedstawionego w sprawozdaniu (**szczegóły w załączniku nr 20**).

W Domu Muzyki i Tańca przyjęta jest forma zapłaty poprzez stosowanie kompensaty wzajemnych należności i zobowiązań (**załącznik nr 21**), która może być dokonana na podstawie potrącenia – zgodnie z przepisami ustawy z 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm.). Zgodnie z art. 498 kodeksu cywilnego dwie strony (dłużnik i wierzyciel) mogą zastosować kompensatę względem siebie poprzez potrącenie swojej wierzytelności z wierzytelności drugiej strony (obie wierzytelności spełniają określone warunki: są wymagalne i mogą być dochodzone przed sądem lub przed innym organem państwowym). Na skutek potrącenia obie wierzytelności umarzają się nawzajem do wysokości wierzytelności niższej. W świetle art. 499 kodeksu cywilnego potrącenia wierzytelności dokonuje się przez oświadczenie złożone drugiej stronie. Z uwagi na zastosowanie powyższej metody rozliczenia rozrachunków Kontrolowany zobowiązany jest do przywołania przepisów kodeksu cywilnego i wskazania na zastosowanie kompensaty w rozliczeniach w Polityce rachunkowości.

Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za okres od 01.01.2014 r. do
31.12.2014 r. (przychody, koszty i wynik finansowy)

Wyszczególnienie	Plan na dzień 01.01.2014 r.	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykon. na dzień 31.12.2014 r.	% wykon.
I. Przychody ogółem, w tym:	8 851 962,00	9 624 562,00	6 685 311,94	69,46%
1. Przychody operacyjne	7 055 962,00	7 150 962,00	4 208 382,37	58,85%
2. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	-
3. Przychody finansowe	15 000,00	5 000,00	8 329,57	166,59%
4. Dotacje bieżące z budżetu Miasta, w tym:	1 781 000,00	2 468 600,00	2 468 600,00	100%
a) dotacja podmiotowa	1 781 000,00	2 428 700,00	2 428 700,00	100%
b) dotacja celowa	0,00	39 900,00	39 900,00	100%
II. Koszty ogółem, w tym:	8 819 962,00	9 592 662,00	8 007 226,16	83,47%
1. Wynagrodzenia	1 717 011,00	1 717 011,00	1 584 240,51	92,27%
2. Składniki naliczane od wynagrodzeń	379 531,00	379 531,00	345 873,35	91,13%
3. Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	0,00	0,00	0,00	-
4. Zakup towarów i usług	5 835 420,00	6 671 120,00	5 276 313,68	79,09%
5. Pozostałe	888 000,00	825 000,00	800 798,62	97,07%
III. Wynik finansowy	32 000,00	31 900,00	-1 321 914,22	-

Dotacje podmiotowe w 2014 r. przyznane Domowi Muzyki i Tańca w Zabrze w wysokości 2 428 700,00 zł na działalność bieżącą z Miasta Zabrze zostały wykorzystane w 100%. Insty-

tucji przyznano również dotację celową w wysokości 39 900,00 zł przyznaną na zorganizowanie imprez. W 2014 r. pozyskano przychody własne w wysokości 4 208 382,37 zł, na które składały się: wpłaty za wynajem pomieszczeń, usługi reklamowe, sprzedaż biletów, pośrednictwo sprzedaży biletów oraz pozostałe przychody operacyjne. Koszty wynagrodzeń w 2014 r. wyniosły 19,79% całości poniesionych kosztów, składki naliczane od wynagrodzeń stanowiły 4,32%, a zakup towarów i usług kształtował się na poziomie 65,89% w stosunku do kosztów ogółem.

Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za okres od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r. (przychody, koszty i wynik finansowy)

Wyszczególnienie	Plan na dzień 01.01.2015 r.	Plan na dzień 30.06.2015 r.	Wykon. na dzień 30.06.2015 r.	% wykon.
I. Przychody ogółem, w tym:	6 660 892,00	7 146 699,00	3 861 341,10	54,03%
1. Przychody operacyjne	4 869 892,00	4 869 892,00	1 658 628,09	34,06%
2. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	-
3. Przychody finansowe	10 000,00	10 000,00	0,01	-
4. Dotacje bieżące z budżetu Miasta, w tym:	1 781 000,00	2 266 807,00	2 202 713,00	97,17%
c) dotacja podmiotowa	1 781 000,00	2 234 407,00	2 170 313,00	97,13%
d) dotacja celowa	0,00	32 400,00	32 400,00	100%
II. Koszty ogółem, w tym:	9 770 395,00	10 201 889,00	3 373 047,16	33,06%
1. Wynagrodzenia	1 762 487,00	1 762 487,00	698 494,83	39,63%
2. Składniki naliczane od wynagrodzeń	411 478,00	411 478,00	129 281,27	31,42%
3. Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	0,00	0,00	0,00	-
4. Zakup towarów i usług	6 437 000,00	6 615 294,00	2 101 059,83	31,76%
5. Pozostałe	1 159 430,00	1 412 630,00	444 211,23	31,45%
III. Wynik finansowy	- 3 109 503,00	- 3 055 190,00	488 293,94	-

W I półroczu 2015 r. na działalność bieżącą Domowi Muzyki i Tańca przyznano dotacje podmiotowe w wysokości 2 170 313 zł.. Dotacja celowa przyznana na realizację programów edukacyjnych dotyczących promocji zdrowia oraz druk informatora wyniosła 32 400 zł. W tym samym okresie instytucja pozyskała przychody własne w wysokości 1 658 628,09 zł. Koszty wynagrodzeń w 2015 r. wyniosły 20,71% całości poniesionych kosztów, składki naliczane od wynagrodzeń stanowiły 3,83%, a zakup towarów i usług kształtował się na poziomie 62,29% w stosunku do kosztów ogółem.

Kontrolującym do wglądu zostały przedstawione dokumenty księgowe dotyczące dokonanych operacji pieniężnych i rozrachunków w miesiącach maju, wrześniu i grudniu 2014 r. oraz w maju 2015 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). W trakcie kontroli Kontrolowany został zobowiązany do przeniesienia numeru z ewidencji księgowej odpowiednio na każdy dowód księgowy, a także do zatwierdzania podpisem osoby sporządzającej zestawienie zbiorcze dołączone do księgi po zakończonym miesiącu. Przyjęte uproszczenia stosowane w księgowości zostały

opisane w zasadach rachunkowości obowiązujących w Domu Muzyki i Tańca. Dowody księgowe zostały odpowiednio zatwierdzone przez osoby dokonujące sprawdzeń i zatwierdzeń (kierownik jednostki i gł. księgowy). W kilku przypadkach poproszono o uzupełnienie opisów merytorycznych na dowodach księgowych.

Kontrolujące dokonały sprawdzenia dokumentacji ZFŚS za maj, wrzesień i grudzień 2014 r. oraz za maj 2015 r. Do skontrolowanej dokumentacji nie zostały sformułowane żadne uwagi.

W Domu Muzyki i Tańca fundusz świadczeń socjalnych przeznaczony jest na dofinansowanie:

- różnych form krajowego wypoczynku urlopowego dla osób uprawnionych;
- pomocy materialnej w formie rzeczowej lub finansowej dla osób uprawnionych;
- bezzwrotnej pomocy finansowej dla osób uprawnionych, znajdujących się w trudnej sytuacji finansowej lub losowej;
- pomocy w formie pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe.

W zakresie sprawdzonej dokumentacji księgowej ZFŚS Kontrolujące przypominają, iż podstawowym kryterium pomocy ze środków ZFŚS, to sytuacja życiowa, rodzinna, materialna osoby ubiegającej się o przyznanie świadczenia. Nie jest więc właściwy sposób przyznawania świadczeń z ZFŚS w tej samej wysokości wszystkim pracownikom, ponieważ nie oddaje to rzeczywistej sytuacji materialnej każdego pracownika z osobna.

W DMT działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych 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 oraz regulamin dotyczący środków ZFŚS. Dom Muzyki i Tańca tworzy ZFŚS zgodnie z art. 3. ust.1. ustawy, ponieważ jako pracodawca zatrudnia według stanu na dzień 1 stycznia danego roku co najmniej 20 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Ustawodawca zobowiązuje pracodawców zgodnie z art. 6. ust. 1. do dokonywania odpisu i jego zwiększania zgodnie z art. 5 na dany rok kalendarzowy. Środki przekazywane są na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września bieżącego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja danego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

Kontrolujące dokonały sprawdzenia prawidłowości dokonanego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2014 r. i w I półroczu 2015 r.

Rok	Odpis	Wykonanie planu
2014	46 583 zł	45 185 zł
2015	41 797 zł	27 100 zł

Odpis na ZFŚS w 2014 r. zaplanowano w wysokości 46 583,18 zł. Do 31 maja 2014r. wykonano go w kwocie 21 000,00 zł, tj. w 45% planowanego wstępnie odpisu, co jest niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Średnioroczne zatrudnienie w 2014 r. wyniosło 42 etaty (**załącznik nr 22**). Prawidłowy odpis na ZFŚS za 2014 r. jest zgodny z wyliczeniem Kontrolowanego w kwocie 46 583,18 zł,

a wykonano go w kwocie 45 185,00 zł, czyli o 1 398,18 zł mniej niż Kontrolowany był zobowiązany do przekazania (**załącznik nr 23**).

Odpis na ZFŚS do końca czerwca 2015 r. zaplanowano w wysokości 41 797,24 zł i wykonano w kwocie 10 000,00 zł, tj. w 24 % planowanego wstępnie odpisu, co jest niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – **załącznik nr 24**. Średnioroczne zatrudnienie w I półroczu 2015 r. wyniosło 37,58 etatów (**załącznik nr 25**). Prawidłowy odpis na ZFŚS za 2014 r. powinien więc wynieść 41 797,24 zł, z czego 75% stanowiło 31 347,93 zł i w takiej kwocie trzeba go było wykonać w tym okresie, a wykonano go w 24%, co wymaga dokonania korekty przed przekazaniem drugiej transzy funduszu oraz ostatecznie przed zakończeniem roku po ponownym przeliczeniu etatów pracowników. Odpis obliczany w Domu Muzyki i Tańca uwzględnia również wyliczenie na pracowników niepełnosprawnych z określoną grupą inwalidzką i jednego emeryta.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

Dyrektor Domu Muzyki i Tańca Zarządzeniem Nr 8/2014 z dnia 8 października 2014 r. uchylił Regulamin udzielania zamówień publicznych oraz Regulamin dotyczący realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych wprowadzonych Zarządzeniem Nr 14/2007 Dyrektora Domu Muzyki i Tańca z dnia 26 października 2007 r.

Procedury przeprowadzania zamówień ze środków publicznych przebiegają zgodnie z przyjętymi zasadami:

- określenie zakresu robót remontowych;
- wycena kosztorysowa (kosztorys inwestorski) na zakres robót remontowych, budowlanych określający zakres i koszt ich realizacji;
- zatwierdzenie wydatku przez Dyrektora DMiT;
- zaproszenie telefoniczne lub mailowe firm przeprowadzających remonty (3 firmy) do odbioru dokumentacji kosztorysowej określający zakres robót i ilość bez podania wartości końcowej zlecenia (w dokumentacji zaznaczany jest termin składania ofert);
- sprawdzenie kosztorysów ofertowych pod względem zgodności z kosztorysem inwestorskim, wyłonienie najbardziej korzystnej oferty, sporządzenie protokołu z oceny merytorycznej ofert, zawiadomienie Oferenta o wyborze, wyznaczenie terminu podpisania umowy na roboty, podpisanie umowy oraz przekazanie frontu robót (ewentualne wezwanie do złożenia wyjaśnień w przypadku stwierdzenia rozbieżności).

Szczegóły dotyczące powyższego tematu ze wzorami druków stosowanych do przeprowadzania zamówień znajdują się w **załączniku nr 26**.

W 2014 r. i I półroczu w Domu Muzyki i Tańca w Zabrze nie wydatkowano środków publicznych na zakup usług remontowych. W 2014 r. wystąpiła naprawa awaryjna o wartości 7 771 zł, która została rozliczona na podstawie protokołu usługi z naprawy i faktury VAT. Szczegóły dotyczące wydatków na drobne remonty i konserwacje oraz usługi serwisowe i przeglądy znajdują się w **załączniku nr 27**.

Kontrolujące nie wnoszą żadnych uwag w odniesieniu do omówionego zagadnienia.

5. Gospodarowanie mieniem

W Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu obowiązują procedury dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg pomocniczych, gospodarowania środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi określone w Zasadach (polityce) rachunkowości wraz z metodami wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego oraz w szczególnych zasadach rachunkowości (załącznik nr 1 do zarządzenia nr 9/2013 z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości).

Wykaz ksiąg rachunkowo-pomocniczych znajduje się w polityce rachunkowości – Wykaz ksiąg rachunkowych z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych oraz opisu systemu przetwarzania danych.

Księgi rachunkowo-pomocnicze tj. księga inwentarzowa i tabele amortyzacyjne prowadzone są ręcznie (wspomagane programem Excel).

W Domu Muzyki i Tańca majątek ewidencjonowany jest w księdze inwentarzowej środków trwałych założonej 01.01.2005 r.

Księga ewidencji wyposażenia pod względem ilościowym założona została w dniu 31.12.2007 r.

Zasady ewidencjonowania składników majątkowych zostały ustalone w Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu dla następujących grup:

- grupa kont 011 – „Środki trwałe” – środki bez względu na wartość z podziałem na analitykę:
 - 011-0 Grunty
 - 011-1 Budynki
 - 011-4 Maszyny, urządzenia ogólnego zastosowania
 - 011-6 Urządzenia
 - 011-7 Środki transportu
 - 011-8 Wyposażenie;
- grupa kont 020 – „Wartości niematerialne i prawne” z analityką:
 - 020-01 Programy certyfikowane.

W Domu Muzyki i Tańca brak szczegółowej ewidencji i jasnych zasad określających procedury związane z ewidencją pozostałych środków trwałych, których wartość nie przekracza 3 500 zł. Trudno więc ustalić czym Kontrolowany sugeruje się w momencie wpisu środka trwałego do ewidencji inwentarzowej. Wskazany jest prowadzenie odrębnej ewidencji dla pozostałych środków trwałych (wyposażenia) w księgach rachunkowych z odrębnym oznaczeniem konta (możliwa weryfikacja z poziomu ujęcia syntetycznego). Szczegóły w **załączniku nr 28**.

Kontrolujące podczas sprawdzania ksiąg inwentarzowych stwierdziły, iż brak przede wszystkim:

- podpisu i pieczęci dopuszczającej do wprowadzenia księgi wyposażenia (ilościowa) – **załącznik nr 29**;



- brak podpisu zatwierdzającego stany ewidencji i oznaczenia ołówkiem oraz dokonywanie poprawek w sposób nieprawidłowy (brak daty, parafki) – **załącznik nr 30**;
- niejasne zasady związane z oznaczeniem środków trwałych w celu identyfikacji;
- brak podpisu osoby sporządzającej i zatwierdzającej prowadzone tabele amortyzacyjne.

W **załączniku nr 31** znajdują się wydruki z systemu księgowego – zestawienia obrotów i sald – za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz za okres 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r. przedstawiający stan kont majątkowych i ich zmian w ciągu roku.

W ewidencji środków trwałych (księga założona 01.01.2005 r.) zastosowano aktualną klasyfikację środków trwałych zgodnie z grupami określonymi w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622).

W Zarządzeniu Dyrektora Nr 17/2007 określono budynek Domu Muzyki i Tańca jako obiekt strzeżony w rozumieniu ustawy o rachunkowości, co uprawnia do przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury z częstotliwością co cztery lata (**załącznik nr 32**).

Obowiązująca w Domu Muzyki i Tańca Instrukcja inwentaryzacyjna została wprowadzona Zarządzeniem nr 11/2013 Dyrektora Domu Muzyki i Tańca z dnia 20 grudnia 2013 r.

Inwentaryzacja w Domu Muzyki i Tańca przeprowadzona została w roku 2011 na podstawie Zarządzenia Dyrektora Nr 4/2011 z dnia 08.11.2011r w sprawie przeprowadzenia spisu z natury. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji przypadał na dzień 10.11.2011 r., a zakończenia na dzień 12.12.2011 r. Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej oraz dwóch powołanych członków dokonali spisu majątku na dzień 30.11.2011 r. na arkuszach spisowych o nr 1-47. Inwentaryzacja została przeprowadzona według spisu sprzętu znajdującego się w poszczególnych pomieszczeniach. Arkusze inwentaryzacyjne nie zawierają wyceny poszczególnych składników majątku, co wskazuje na zaniechanie etapu weryfikacji z księgami inwentarzowymi i ostatecznie z brakiem rozliczenia inwentaryzacji. Arkusze zostały podpisane przez przewodniczącego i komisję. Stwierdzono brak protokołu z rozliczenia inwentaryzacji oraz spisu uzupełniającego na dzień 31.12.2011 r. W powyżej sprawie został wypełniony przez Kontrolowanego protokół przyjęcia wyjaśnień (**załącznik nr 33**).

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Dokonano sprawdzenia informacji ankietowych za 2014 rok przekazanych do Biura Kontroli UM w Zabrzu. Po weryfikacji danych z ankiety i danych uzyskanych podczas kontroli stwierdzono rozbieżność pomiędzy kwotą wykazaną w ankiecie a faktycznym wykonaniem odpisu na ZFŚS ustalonym w trakcie kontroli (**załącznik nr 34**). Kontrolujące dokonały również sprawdzenia wyjaśnień złożonych przez Kontrolowanego w piśmie z dnia 12.03.2015 r. do Raportu z kontroli Nr P1/2015 odnośnie do podjętych czynności w zakresie autoryzacji przelewów elektronicznych. Według ustaleń Kontrolujących nie podjęto działań naprawczych, o którym mowa w piśmie skierowanym do Biura Kontroli w związku z wynikami badania ankietowego Nr P1/2015 (szczegóły w **załączniku nr 35**).

III. Wnioski, uwagi końcowe

W odniesieniu do nieprawidłowości wskazanych w niniejszym protokole zostały sformułowane następujące zalecenia pokontrolne:

- 1) dokonać zmiany w parametrach płacowych (po uzgodnieniu z firmą zewnętrzną) w sposobie ustalania wysługi lat oraz w rozdzieleniu wysługi lat na część stanowiącą podstawę naliczenia składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz na część wyłączoną z naliczenia tych składek w przypadku wystąpienia zwolnienia lekarskiego;
- 2) w odniesieniu do zmian wskazanych w punkcie powyżej, dokonać korekty naliczeń wynagrodzeń pracowników w roku 2014 i I półroczu 2015 r.;
- 3) wprowadzić naliczenie prowizji 0,1% i 0,3% od prawidłowo naliczonych świadczeń z ZUS i odprowadzonego w terminie podatku dochodowego;
- 4) przeprowadzić pełną inwentaryzację spisu z natury z uwzględnieniem potwierdzenia sald z kontrahentami i weryfikacji rozrachunków publiczno-prawnych;
- 5) wprowadzić procedurę prowadzenia ewidencji ilościowej i ilościowo-wartościowej poprzez określenie granicy kwotowej dla poszczególnych składników, ująć w ewidencji księgowej syntetyczny obraz stanu pozostałego wyposażenia oraz zastosować odpowiednie oznaczenie inwentarza dla celów inwentaryzacyjnych;
- 6) poinformować o stanie zmiany sposobu autoryzacji przelewów dokonywanych w systemie bankowym (autoryzacja dwuosobowa).

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. W przypadku inwentaryzacji należy poinformować o jej zakończeniu i rozliczeniu wraz z dostarczeniem kserokopii protokołów.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 17 parafowanych przez Kontrolujące i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 35 załączników o łącznej liczbie stron 81.

Kierownik jednostki Pan Wiesław Śmietana 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 / ~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~¹.

Jeden egzemplarz protokołu w dniu 29.09.2015 r. przekazano Dyrektorowi Panu Wiesławowi Śmietanie.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu w dniu 17.08.2015 r. pod pozycją 49.

Zabrze, dnia 29.09.2015 r.

Inspektor
Ramona Szaniawska

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:
DOM MUZYKI I TANCA

DYREKTOR

Wiesław Śmietana

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

Główny Specjalista
mgr Halina Bałata

DOM MUZYKI I TANCA
GŁÓWNA KSIĘGOWA

Joanna Wnęk

DOM MUZYKI I TANCA
41-800 Zabrze, ul. Gen. de Gaulle'a 13
tel. 271-56-41 fax 271-56-44
ID 000282412 NIP 648-20-04-24

¹ niepotrzebne skreślić