

R a p o r t
z kontroli problemowej Nr P-3/2017
przeprowadzonej w samorządowych instytucjach kultury
i instytucjach artystycznych, których organizatorem jest Miasto Zabrze

Kontrolę w dniach od 2 lutego do 9 marca 2017 r. przeprowadziła Halina Bałata główny specjalista Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie Zarządzenia Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 22 września 2016 roku w sprawie *przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej 2016 r. w zakresie prawidłowości dysponowania środkami finansów publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz z ustaloną w jednostce polityką rachunkowości we wszystkich jednostkach sektora finansów publicznych podległych Prezydentowi Miasta Zabrze i przez niego nadzorowanych* (Zał. nr 1) z upoważnienia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 32/2017 (Zał. nr 2). Kontrolę przeprowadzono przy użyciu opracowanego wzoru ankiety (Zał. nr 3).

Przedmiotem kontroli była „Analiza danych zawartych w ankietach pod kątem prawidłowości dysponowania środkami finansów publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz ustalonym w jednostce procedurami kontroli zarządczej w 2016 r.”

Kontrolą objęto koszty poniesione w roku 2016 przez samorządowe instytucje kultury i instytucje artystyczne, których organizatorem jest Miasto Zabrze.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I.	Miejski Ośrodek Kultury (MOK)	1
II.	Dom Muzyki i Tańca (DMiT)	3
III.	Miejska Biblioteka Publiczna (MBP)	5
IV.	Muzeum Miejskie (MM)	6
V.	Teatr Nowy (TN)	8
VI.	Filharmonia Zabrzeńska (FZ)	9
VII.	Muzeum Górnictwa Węglowego (MGW)	11
VIII.	Uwagi i wnioski	13

I. Miejski Ośrodek Kultury (MOK)

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

Numer statystyczny – 277455042.

Dyrektorem MOK od 01.04.2015 r. jest Pani Katarzyna Flak, powołana na stanowisko na czas określony do dnia 31.03.2018 r. zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. W okresie od 01.08.2014 r. do dnia 31.03.2015 r. Pani Katarzyna Flak pełniła obowiązki dyrektora (na podstawie pisma ZPU-I.2120.5.2014 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 03.07.2014 r. od 01.08.2014 r. do 31.12.2014 r. i na mocy pisma ZPU-I.2120.7.2014 z dnia 15.12.2014 r. od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r.).



Główną księgową jednostki od dnia 01.09.2008 r. jest Pani Barbara Koza, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2014 i 2015 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2015-2016 zgodnie z Zarządzeniami Nr 851/BK/2014 i Nr 772/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MOK w 2015 r. wynosiło **31,46** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **30,29** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **3,72%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **37** osób na **30,75** etatach.

Przychody jednostki w 2014 r. wynosiły **2 311 073,82 zł**, w tym udział dotacji stanowił **93,47%**; w 2015 roku – **2 421 646,44 zł** (dotacje – **91,65%**), a w 2016 r. - **2 362 128,54 zł** (udział dotacji **91,49%**). W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. przychody spadły o **2,46%**, przy czym dochody własne o **0,60%**, a dotacje o **2,63%**. Jednostka nie otrzymała dotacji celowych. Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności jednostki w 2014 r. wynosiły **2 256 254,82 zł**, w 2015 roku – **2 262 245,36 zł**, a w 2016 r. - **2 328 781,24 zł**. W roku objętym kontrolą wzrosły o **2,94%** (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **54,01%** ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2015 r. – **53,81%**, a w 2016 r. **51,46%**. W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **1 218 592,60 zł**, w 2015 r. – **1 217 326,45 zł**, a w 2016 roku - **1 198 421,08 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim zmalały więc o **1,55%** (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **68,28%**, w 2015 r. – **71,89%**, a w 2016 r. – **68,56%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **5,66%** (do 30.03.2014 r.), a w 2015 r. i 2016 r. - **0%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 8). W związku z wprowadzeniem nowego regulaminu wynagrodzeń, który nie przewiduje premii, od 01.04.2014 r. premie przestały być wypłacane.

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: **3,77%**, **2,93%** i **2,85%**, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie **34 199,92 zł** (Tabela 4 - Zał. nr 7). Całkowity fundusz nagród ustalony na 2016 rok wynosił 35 000,00 zł (*Zarządzenie nr 79/2016 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Zabrzu z dnia 28.12.2016 r. w sprawie ustalenia wysokości funduszu nagród na rok 2016*). Zgodnie z obowiązującym *Regulaminem wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Zabrzu* wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Nr 36 z dnia 17.03.2014 r. w jednostce ustalono fundusz nagród do 3% w ramach posiadanych środków. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Umowy cywilnoprawne z pracownikami w 2014 i 2015 r. stanowiły **0%** całości wynagrodzeń. W kontrolowanym okresie kwota umów wyniosła 551,42 zł tj. **0,05%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie nie wypłacano honorariów.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2016 r. wyniosło **3 297,08 zł** i było wyższe o **2,25%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2015 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **93 070,19 zł**, co stanowiło **7,77%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **73,23%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **68 150,85 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - **12 079,46 zł - 17,72%** wynagrodzeń zasadniczych,

premia - 0,00 zł
nagrody - 0,00 zł
inne dodatki - 12 839,88 zł - 13,80% wynagrodzeń za kwiecień,
w tym: dodatek funkcyjny – 11 323,93 zł, dodatek specjalny – 1 082,30 zł, dodatek nocny – 6,60 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 423,71 zł, wynagrodzenie za czas urlopu – 3,34 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2016 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **33 135,14 zł** i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 7 – Zał. nr 10). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

Według podanej informacji w ankiecie w MOK w 2016 r. przeprowadzono 1 kontrolę finansową (NFOŚiGW w zakresie dofinansowania w formie dotacji przedsięwzięcia pn. *Termo-modernizacja obiektów Miejskiego Ośrodka kultury w Zabrze*” w ramach projektu „Zarządzanie energią w budynkach Miejskiego Ośrodka Kultury w Zabrze”). Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

Według informacji podanych w ankiecie w jednostce nie wystąpiły w III kwartale 2016 r. zobowiązania z tytułów dłużnych dotyczących umów sprzedaży w rozumieniu przepisów § 2 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **5,42%** (w ujęciu kwotowym **126 205,33 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 31.01.2017 r. pod pozycją 1/2017.

II. D o m M u z y k i i T a ń c a (DMiT)

Dom Muzyki i Tańca w Zabrze, ul. Gen. de Gaulle’a 17, jest samorządową instytucją kultury.

Numer statystyczny – **000282412**.

Dyrektorem DMiT od 20.02.2008 r. jest Pan Wiesław Śmietana, powołany na stanowisko na czas nieokreślony na mocy Zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 65/KS/2008 z dnia 19.02.2008 r. W okresie od 14.05.2007 r. do 19.02.2008 r. Pan Wiesław Śmietana pełnił obowiązki dyrektora na podstawie umowy o pracę z dnia 14.05.2007 r.

Główną księgową jednostki jest Pani Joanna Wnęk, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona dnia 2 czerwca 2007 r. na podstawie umowy o pracę w wymiarze ½ etatu, a od dnia 1.04.2008 r. w pełnym wymiarze czasu pracy).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2014 i 2015 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2015-2016 zgodnie z Zarządzeniami Nr 851/BK/2014 i Nr 772/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w DMiT w 2015 r. wynosiło **37,68** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **37,58** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **0,27%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **38** osób na **37,25** etatach.

Przychody jednostki w 2014 r. wynosiły **6 685 311,94 zł**, w tym udział dotacji stanowił **36,93%**; w 2015 roku – **6 610 949,32 zł** (dotacje – **38,57%**), a w 2016 r. – **7 317 725,94 zł** (udział dotacji **38,32%**). W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. przychody wzrosły o **10,69%**, przy czym dochody własne wzrosły o **11,14%**, a dotacje o **9,98%** w tym udział dotacji celowych w wysokości 43 700,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności jednostki w 2014 r. wynosiły **8 007 226,16 zł**, w 2015 roku – **7 296 470,22 zł**, a w 2016 r. – **6 777 765,59 zł**. W roku objętym kontrolą spadły o **7,11%** (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **20,12%** ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2015 r. – **19,32%**, a w 2016 r. – **23,91%**. W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **1 611 061,55 zł**, w 2015 r. – **1 409 387,10 zł**, a w 2016 roku – **1 620 264,83 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły o **14,96%** (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **65,58%**, w 2015 r. – **67,95%**, a w 2016 r. – **68,30%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **6,65%**, w 2015 r. – **4,63%**, a w 2016 r. – **3,94%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 8). Wysokość funduszu premiowego ustalona została w *Zarządzeniu nr 7/2015 Dyrektora Domu Muzyki i Tańca z dnia 9 października 2015 roku zmieniającym Regulamin wynagradzania pracowników DMIT* i wynosi 30%. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: **1,54%**, **0%** i **0,95%**, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 – Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie **15 410,00 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 7). Zgodnie z obowiązującym ww. regulaminem w jednostce ustalono fundusz nagród w wysokości 3% kwoty wynagrodzeń. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Umowy cywilnoprawne z pracownikami w 2014 r. stanowiły **0%**, w 2015 r. – **0,35%** całości wynagrodzeń. W kontrolowanym okresie zawarto umowy na kwotę **4 951,32 zł** tj. **0,31%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie nie wypłacano honorariów.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2016 r. wyniosło **3 592,92 zł** i było wyższe o **15,27%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2015 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11). Z wyjaśnień złożonych przez jednostkę wynika, że wzrost spowodowany był regulacją wynagrodzeń (zwiększenie środków na mocy uchwały nr XXV/258/16 Rady Miasta Zabrze).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **119 731,29 zł**, co stanowiło **7,39%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **69,28%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **82 952,44 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za usługę -	13 825,31 zł - 16,67% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	3 320,00 zł - 4,00% wynagrodzeń zasadniczych
nadgodziny -	6 343,07 zł - 5,30% wynagrodzeń za kwiecień
nagrody -	0,00 zł
inne dodatki -	19 633,54 zł - 16,40% wynagrodzeń za kwiecień,

w tym: dodatek funkcyjny – 10 400,36 zł, dodatek specjalny – 300,00 zł, dodatek nocny – 610,50 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 1 979,61 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2016 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **41 474,53 zł** i wykonano w kwocie **41 569,00 zł** tj. **100,23%** prawidłowej wysokości (Tabela 7 – Zał. nr 10). W trakcie trwania kontroli kontrolowany przedstawił dokumenty potwierdzające wykonaną korektę odpisu. Kontrolująca zaleca dołożenie staranności w prawidłowym obliczaniu należnego odpisu w kolejnych okresach.

W 2016 r. instytucje kontroli zewnętrznych nie przeprowadzały kontroli w jednostce.

Według informacji podanych w ankiecie w jednostce wystąpiły w III kwartale 2016 r. zobowiązania z tytułów dłużnych dotyczących umów sprzedaży w rozumieniu przepisów § 2 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z. Wartość zobowiązań przedstawiona w kolumnie „przedsiębiorstwa niefinansowe” w wierszu E4.1 „wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług”: wynosi 69 580,09 zł, co odpowiada wartości salda prezentowanego w dokumencie księgowym „zestawienie obrotów i sald”. Kwota zobowiązań długoterminowych wynikająca z zaciągniętych kredytów wynosi 816 703,00 zł, a wartość zobowiązań krótkoterminowych 47 990,21 zł (kredyt WFOŚiGW). Wartość odsetek do kredytów 877,10 zł.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **2,97%** (w ujęciu kwotowym **201 472,82 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 02.02.2017 r. pod pozycją 55.

III. Miejska Biblioteka Publiczna (MBP)

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

Numer statystyczny – **000706421**.

Dyrektorem MBP od 18.08.2008 r. jest Pan Tomasz Iwasiów, powołany na stanowisko na mocy Zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 491/KS/2008 z dnia 12.08.2008 r. Wcześniej od dnia 02.06.2008 r. pełnił obowiązki dyrektora (pismo Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 28.05.2008 r.).

Główną księgową jednostki od dnia 02.06.2008 r. jest Pani Agata Stec-Ziemblicka, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2014 i 2015 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2015-2016 zgodnie z Zarządzeniami Nr 851/BK/2014 i Nr 772/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MBP w 2015 r. wynosiło **72,15** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **70,78** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **1,90%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **77** osób na **71,18** etatach.

Przychody jednostki w 2014 r. wynosiły **4 153 813,10 zł**, w tym udział dotacji stanowił **92,89%**; w 2015 roku – **4 123 860,79 zł** (dotacje – **95,71%**), a w 2016 r. – **4 289 986,66 zł** (udział dotacji **96,58%**). W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. przychody wzrosły o **4,03%**, przy czym dochody własne spadły o **17,23%**, a dotacje wzrosły o **4,98%**. Jednostka otrzymała **109 913,00 zł** dotacji celowych z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności jednostki w 2014 r. wynosiły **4 056 834,40 zł**, w 2015 roku – **4 119 744,98 zł**, a w 2016 r. – **4 278 322,42 zł**. W roku objętym kontrolą wzrosły o **3,85%** (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **63,89%** ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2015 r. – **63,10%**, a w 2016 r. **66,04%**. W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **2 591 981,04 zł**, w 2015 r. – **2 599 499,71 zł**, a w 2016 roku – **2 825 613,84 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **8,70%** (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **64,71%**, w 2015 r. – **63,95%**, a w 2016 r. – **66,29%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **6,28%**, w 2015 r. – **5,14%**, a 2016 r. – **2,40%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 8). Zasady tworzenia funduszu premiowego określono w § 3 Regulaminu wynagradzania dla pracowników MBP w Zabrzu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 14/2013 Dyrektora MBP w Zabrzu z dnia 27.06.2013 r. Z uwagi na niepełne wykorzystanie środków finansowych z tyt. wynagrodzeń (duża absencja chorobowa), decyzją wewnętrzną Nr 46/2016 Dyrektora MBP w Zabrzu z dnia 19.12.2016 r. ustanowiono jednorazowy fundusz premiowy o charakterze uznaniowym dla pracowników MBP na 2016 r. w wysokości 44 978,50 zł. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: **7,33%, 8,37% i 9,11%**, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie **257 492,74 zł** (Tabela 4 - Zał. nr 7). Zasady wypłaty funduszu nagród reguluje § 4 ww. zarządzenia oraz Regulamin Funduszu Nagród wprowadzony Zarządzeniem Nr 5/2004 Dyrektora MBP w Zabrzu z dnia 15.04.2004 r. z późn. zm. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Umowy cywilnoprawne z pracownikami w 2014 r. stanowiły **0,33%** i w 2015 r. – **0,41%** całości wynagrodzeń. W kontrolowanym okresie kwota zawartych umów wyniosła 6 070,39 zł tj. **0,21%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie nie wypłacano honorariów.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2016 r. wyniosło **3 326,76 zł** i było wyższe o **10,80%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2015 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11). Z wyjaśnień złożonych przez jednostkę wynika, że wzrost spowodowany był regulacją wynagrodzeń (zwiększenie środków na mocy uchwały nr XXV/258/16 Rady Miasta Zabrze).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **207 554,54 zł**, co stanowiło **7,35%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **72,16%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **149 771,00 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - **25 327,90 zł - 16,91%** wynagrodzeń zasadniczych,

premia - **0,00 zł**

nagrody - **9 725,00 zł - 4,69%** wynagrodzeń za kwiecień

inne dodatki - **22 730,64 zł - 10,95%** wynagrodzeń za kwiecień,

w tym: dodatek funkcyjny – 17 365,30 zł, dodatek specjalny – 2 370,00 zł, nagroda jubileuszowa – 1 681,20 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 1 314,14 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2016 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **83 809,57 zł** i wykonano go w 100% (Tabela 7 – Zał. nr 10). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W 2016 r. instytucje kontroli zewnętrznych nie przeprowadzały kontroli w jednostce.

Według informacji podanych w ankiecie w jednostce wystąpiły w III kwartale 2016 r. zobowiązania z tytułów dłużnych dotyczących umów sprzedaży w rozumieniu przepisów § 2 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z. Wartość zobowiązania wykazanego w sprawozdaniu opiewa na kwotę 791,77 zł i wynika z zawartej Umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych w sieci Plus dotyczący udziału w Promocji PWA dla przedsiębiorców – „Ja + LTE ze sprzętem na 24 raty”. Wykazana wartość jest zgodna z przedstawioną dokumentacją księgową.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **7,86%** (w ujęciu kwotowym **336 342,61 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 30.01.2017 r. pod pozycją 1/2017.

IV. Muzeum Miejskie (MM)

Muzeum Miejskie w Zabrzu, ul. 3 Maja 6, jest samorządową instytucją kultury.

Numer statystyczny – **000980725**.

Dyrektorem MM od 01.07.2015 r. jest Pani Elżbieta Dębowska, powołana na stanowisko Dyrektora na okres od 01.07.2015 r. do 30.06.2018 r. na podstawie pisma nr ZPU-I-2120. 13.2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29.06.2015 r.

Główną księgową jednostki od dnia 31.07.2009 r. jest Pani Lilianna Wyrwich, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1.05.1996 r.).

Jan

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2014 i 2015 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2015-2016 zgodnie z Zarządzeniami Nr 851/BK/2014 i Nr 772/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MM w 2015 r. wynosiło **13,48** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **13,23** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **1,85%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **15** osób na **14,50** etatach.

Przychody jednostki w 2014 r. wynosiły **1 297 591,89 zł**, w tym udział dotacji stanowił **98,30%**; w 2015 roku – **1 185 641,84 zł** (dotacje – **98,93%**), a w 2016 r. – **1 271 492,11 zł** (udział dotacji **98,36%**). W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. przychody wzrosły o **7,24%**, przy czym dochody własne o **64,45%**, a dotacje o **6,62%**. Jednostka nie otrzymała dotacji celowych. Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności jednostki w 2014 r. wynosiły **1 296 502,78 zł**, w 2015 roku – **1 177 743,86 zł**, a w 2016 r. – **1 267 206,86 zł**. W roku objętym kontrolą wzrosły o **7,60%** (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **49,72%** ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2015 r. – **52,83%**, a w 2016 r. **47,85%**. W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **644 668,90 zł**, w 2015 r. – **622 164,00 zł**, a w 2016 roku – **606 394,20 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim zmalały o **2,53%** (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **58,18%**, w 2015 r. – **65,38%**, a w 2016 r. – **60,80%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **24,80%**. Na mocy Zarządzenia Dyrektora Nr 6/2014 z 15.12.2014 r. w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania w MM fundusz premiowy został zlikwidowany.

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: **6,53%**, **6,65%** i **6,16%**, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie **37 350,00 zł** (Tabela 4 - Zał. nr 7). Całkowity fundusz nagród ustalono w wysokości 7% (zał. nr 5 do regulaminu wynagradzania). Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Umowy cywilnoprawne z pracownikami w 2014 r. stanowiły **0,54%** natomiast w 2015 r. i 2016 r nie zawarto umów cywilno-prawnych (Tabela 5 – Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wypłacano **1 270,00 zł** z tytułu honorariów tj. **0,21%** środków na wynagrodzenia.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2016 r. wyniosło **3 819,57 zł** i było niższe o **0,69%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2015 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **45 246,40 zł**, co stanowiło **7,46%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **70,07%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **31 706,40 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	6 105,30 zł - 19,26% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	0,00 zł
nagrody -	0,00 zł
inne dodatki -	7 434,70 zł - 16,43% wynagrodzeń za kwiecień,
w tym: dodatek funkcyjny – 5 232,00 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 2 202,70 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).	

W 2016 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **14 472,69 zł** a wykonano go w kwocie **14 494,58 zł** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS, przypomina jednak o potrzebie bardziej dokładnego obliczania wielkości funduszu. MM nie ma obowiązku tworzenia ZFŚS, gdyż na dzień 1 stycznia danego roku zatrudnienie jest

Bol

mniejsze niż 20 osób w przeliczeniu na pełne etaty. MM wypłaca swoim pracownikom jedynie świadczenia urlopowe.

Według informacji podanej w ankiecie w MM w 2016 r. przeprowadzono 1 kontrolę (PIP) w tym 0 finansowych.

Według informacji podanych w ankiecie w jednostce nie wystąpiły w III kwartale 2016 r. zobowiązania z tytułów dłużnych dotyczących umów sprzedaży w rozumieniu przepisów § 2 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **4,71%** (w ujęciu kwotowym **59 719,09 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 01.02.2017 r. pod pozycją 16.

V. T e a t r N o w y (TN)

Teatr Nowy w Zabrzu, Plac Teatralny 1, jest samorządową instytucją artystyczną.

Numer statystyczny – **000279284**.

Dyrektorem TN jest Pan Jerzy Makselon, powołany na stanowisko z dniem 01.09.2015 r. na okres trzech sezonów teatralnych tj. do 31.08.2018 r. na podstawie pisma nr ZPU-2120.17.2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31.08.2015 r. W okresie od 15.01.2008 r. do 31.08.2015 r. pełnił obowiązki dyrektora (na podstawie Zarządzenia Nr 16/KS/2008 Prezydenta Miasta Zabrze od 15.01.2008 r. do 31.12.2012 r. i na mocy Zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 1292/ZPU/2012 z dnia 31.12.2012 r. od 01.01.2013 r. do 31.08.2015 r.

Główną księgową jednostki jest Pani Małgorzata Gola, której obowiązki i odpowiedzialność powierzono zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych dnia 07.04.2006 r. (zatrudniona od dnia 01.09.2000 r. na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2014 i 2015 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2015-2016 zgodnie z Zarządzeniami Nr 851/BK/2014 i Nr 772/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w TN w 2015 r. wynosiło **64,33** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **62,75** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **2,46%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **61** osób na **59,25** etatach.

Przychody jednostki w 2014 r. wynosiły **4 451 097,85 zł**, w tym udział dotacji stanowił **78,76%**; w 2015 roku – **5 073 307,32 zł** (dotacje – **74,80%**), a w 2016 r. – **5 261 360,36 zł** (udział dotacji **73,65%**). W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. przychody wzrosły o **3,71%**, przy czym dochody własne o **8,44%**, a dotacje o **2,11%**. Jednostka w kontrolowanym roku nie otrzymała dotacji celowych. Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności jednostki w 2014 r. wynosiły **4 615 220,30 zł**, w 2015 roku – **5 109 478,49 zł**, a w 2016 r. – **5 198 246,17 zł**. W roku objętym kontrolą wzrosły o **1,74%** (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **52,89%** ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2015 r. – **48,56%**, a w 2016 r. **53,87%**. W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **2 440 850,78 zł**, w 2015 r. – **2 481 342,04 zł**, a w 2016 roku – **2 800 137,47 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **12,83%** (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **62,27%**, w 2015 r. – **60,68%**, a w 2016 r. – **57,67%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **5,25%**, w 2015 r. – **5,35%**, a w 2016 r. – **8,15%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie stwierdziła przekroczenia funduszu premiowego ustalonego w wysokości 10% wynagrodzeń zasadniczych.

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: **2,22%, 2,17% i 2,97%**, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie **83 038,80 zł** (Tabela 4 - Zał. nr 7). Zgodnie z zapisem art. 13 regulaminu wynagradzania fundusz nagród tworzony jest do wysokości 3% planowanego funduszu płac. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Umowy cywilnoprawne z pracownikami w 2014 r. stanowiły **2,76%**, w 2015 r. – **6,20%** całości wynagrodzeń. W kontrolowanym okresie nie zawierano umów cywilnoprawnych (Tabela 5 – Zał. nr 8). W 2016 r. wypłacano kwotę **84 855,80 zł** tytułem honorariów tj. **3,03%** wynagrodzeń ogółem.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2016 r. wyniosło **3 718,64 zł** i było wyższe o **15,69%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2015 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11). Z wyjaśnień złożonych przez jednostkę wynika, że wzrost spowodowany był regulacją wynagrodzeń (zwiększenie środków na mocy uchwały nr XXV/258/16 Rady Miasta Zabrze).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **215 982,71 zł**, co stanowiło **7,71%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **58,45%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **126 244,67 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	20 338,73 zł - 16,11% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	12 117,49 zł - 9,60% wynagrodzeń zasadniczych
nagrody -	11 450,00 zł - 5,30% wynagrodzeń za kwiecień
inne dodatki -	45 831,82 zł - 21,22% wynagrodzeń za kwiecień,

w tym: dodatek funkcyjny – 9 699,00 zł i dodatki za normy – 31 165,00 zł, normy sufler – 1 380,00 zł, wyjazdowy – 704,00 zł, pozostałe dodatki – 2 883,82 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2016 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **72 336,09 zł** i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 7 – Zał. nr 10). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

Według podanej informacji w ankiecie w TN w 2016 r. przeprowadzono 2 kontrole w tym 0 finansowych.

Według informacji podanych w ankiecie w jednostce nie wystąpiły w III kwartale 2016 r. zobowiązania z tytułów dłużnych dotyczących umów sprzedaży w rozumieniu przepisów § 2 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **7,84%** (w ujęciu kwotowym **407 737,02 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 01.02.2017 r. pod pozycją 1/2017.

VI. Filharmonia Zabrzeńska (FZ)

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

Numer statystyczny – **001102949**.

Dyrektorem FH od 1 sierpnia 1990 roku jest Pan Sławomir Chrzanowski powołany na stanowisko przez Wojewodę Katowickiego, a od 01.09.1993 r. przez Zarząd Miasta (uchwała Nr 56/93). Od 01.01.2013 r. Pan Sławomir Chrzanowski na mocy Zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 1291/ZPU/2012 z dnia 31.12.2012 r. powołany został na stanowisko Dyrektora Naczelnego i Artystycznego.

Główną księgową jednostki jest Pani Barbara Rech, której w dniu 01.09.2005 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 01.06.1985 r. w pełnym wymiarze czasu pracy).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2014 i 2015 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2015-2016 zgodnie z Zarządzeniami Nr 851/BK/2014 i Nr 772/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w FZ w 2015 r. wynosiło **74,50** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **70** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **6,04%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **73** osób na **70** etatach.

Przychody jednostki w 2014 r. wynosiły **3 730 876,60 zł**, w tym udział dotacji stanowił **88,52%**; w 2015 roku – **3 963 989,09 zł** (dotacje – **84,91%**), a w 2016 r. – **4 025 620,78 zł** (udział dotacji **88,74%**). W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. przychody wzrosły o **1,55%**, przy czym dochody własne spadły o **24,24%**, a dotacje wzrosły o **6,14%**. Jednostka nie otrzymała dotacji celowych. Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności jednostki w 2014 r. wynosiły **3 710 541,22 zł**, w 2015 roku – **3 975 431,36 zł**, a w 2016 r. – **4 065 220,22 zł**. W roku objętym kontrolą wzrosły o **2,26%** (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **73,44%** ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2015 r. – **72,16%**, a w 2016 r. **70,60%**. W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **2 725 023,83 zł**, w 2015 r. – **2 868 839,55 zł**, a w 2016 roku – **2 870 034,19 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły o **0,04%** (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **56,61%**, w 2015 r. – **53,87%**, a w 2016 r. – **55,40%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **2,89%**, w 2015 r. – **2,68%**, a w 2016 r. – **2,30%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie stwierdziła przekroczenia funduszu premiowego ustalonego w oparciu o przepisy wprowadzone Zarządzeniem Nr 23/2014 z dnia 16.12.2014 r. w wysokości **26,50%** wynagrodzeń zasadniczych.

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: **0%, 2,46% i 1,10%**, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie **31 431,00 zł** (Tabela 4 - Zał. nr 7). Z informacji przekazanych przez kontrolowanych wynika, że kwota nagrody wypłacona w 2016 r. dotyczy nagrody rocznej dla dyrektora (Zarządzenie Nr 965/WKD/2016 Prezydenta Miasta Zabrze w sprawie zasad nagradzania dyrektorów instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Miasto Zabrze) i głównego księgowego. Innych nagród nie wypłacano. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Umowy cywilnoprawne z pracownikami w 2014 r. stanowiły **0,01%**, w 2015 r. – **0,05%** całości wynagrodzeń. W kontrolowanym okresie nie zawierano umów cywilnoprawnych (Tabela 5 – Zał. nr 8). W 2016 r. wypłacano kwotę **99 402,92 zł** tytułem honorariów tj. **3,46%** wynagrodzeń ogółem.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2016 r. wyniosło **3 416,71 zł** i było wyższe o **6,47%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2015 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **221 962,50 zł**, co stanowiło **7,73%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **54,03%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **119 922,29 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	21 948,17 zł - 18,30% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	2 359,84 zł - 1,97% wynagrodzeń zasadniczych

nagrody - **7 060,80 zł - 3,18%** wynagrodzeń za kwiecień
inne dodatki - **70 671,40 zł - 31,84%** wynagrodzeń za kwiecień,
w tym: dodatek funkcyjny – 2 989,00 zł, dodatek specjalny – 2 500,00 zł, wynagrodzenie za
czas choroby – 5 559,60 zł, dodatek objazdowy – 4 810,15 zł, dodatek za koncerty ponad-
normowe- 50 819,15 zł, pozostałe dodatki – 3 993,50 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2016 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **79 674,54 zł** i w takiej kwocie go wykonano
(Tabela 7 – Zał. nr 10). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

Według podanej informacji w ankiecie w FZ instytucje kontroli zewnętrznych nie przeprowa-
dzały kontroli.

Według informacji podanych w ankiecie w jednostce nie wystąpiły w III kwartale 2016 r.
zobowiązania z tytułów dłużnych dotyczących umów sprzedaży w rozumieniu przepisów § 2
ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **8,26%** (w ujęciu kwotowym **335 899,31 zł**)
wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu
02.02.2017 r. pod pozycją 1/2017.

VII. Muzeum Górnictwa Węglowego (MGW)

Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu, ul. Jodłowa 59, jest samorządową instytucją kul-
tury prowadzoną jako wspólna instytucja kultury dwóch organizatorów, tj. Miasta Zabrze
i Województwa Śląskiego, utworzoną 2 kwietnia 2013 r. z połączenia Zabytkowej Kopalni
Węgla Kamiennego „Guido” i Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu.

Numer statystyczny jednostki – **243220420**.

Dyrektorem MGW od 02.04.2013 r. jest Pan Bartłomiej Szewczyk powołany na mocy Zarzą-
dzenia nr 268/ZPU/2013 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29.03.2013 r.

Główną księgową jednostki jest Pani Barbara Radzińska, której z dniem 07.06.2016 r. powie-
rzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych. Zatrud-
niona od 01.04.2011 r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy. W okresie od
20.02.2015 r. do 06.06.2016 r. główną księgową była Pani Aleksandra Kulesza.

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2014 i 2015 r. wykorzysta-
ne do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2015-2016 zgodnie
z Zarządzeniami Nr 851/BK/2014 i Nr 772/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MGW w 2015 r. wynosiło **176,41** etatów. W roku 2016 osią-
gnęło poziom **192,72** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło
o **9,25%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **222** osób
na **210,43** etatach.

Przychody jednostki w 2014 r. wynosiły **15 547 835,25 zł**, w tym udział dotacji stanowił
74,60%; w 2015 roku – **23 002 228,45 zł** (dotacje – **59,76%**), a w 2016 r. – **29 628 057,05 zł**
(udział dotacji **58,90%**). W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. przychody wzrosły
o **28,81%**, przy czym dochody własne o **31,56%**, a dotacje o **26,95%**. Jednostka w 2016 r.
otrzymała dotację celową w wysokości **129 531,09 zł** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności jednostki w 2014 r. wynosiły **15 925 564,73 zł**, w 2015 roku –
20 778 359,35 zł, a w 2016 r. – **26 606 644,13 zł**. W roku objętym kontrolą wzrosły o **28,05%**
(Tabela 3 – Zał. nr 6).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **42,78%** ogólnych kosztów kontrolowanej jednos-
tki, w 2015 r. – **29,71%**, a w 2016 r. **31,24%**. W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **6 813 024,84**

zł, w 2015 r. – **6 173 388,43 zł**, a w 2016 roku – **8 312 256,07 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły o **34,65%** (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **62,07%**, w 2015 r. – **70,66%**, a w 2016 r. – **55,17%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **22,78%**, w 2015 r. – **26,21%**, a w 2016 r. – **23,70%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 8). W MGW zasady przyznawania premii wprowadzono Zarządzeniem Nr 67/2015 Dyrektora Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu z dnia 31.12.2015 r. w sprawie nadania Regulaminu wynagradzania.

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: **6,57%**, **8,18%** i **9,97%**, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie **828 772,99 zł** (Tabela 4 - Zał. nr 7). Kwestia przyznawania nagród uregulowana została w ww. regulaminie. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Umowy cywilnoprawne z pracownikami w 2014 r. stanowiły **0,44%**, w 2015 r. **1,04%**. W kontrolowanym okresie kwota umów wyniosła 24 888,99 zł tj. **0,30%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 6). W kontrolowanym okresie nie wypłacano honorariów.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2016 r. wyniosło **3 594,27 zł** i było wyższe o 23,25% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2015 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11). Z przekazanych informacji wynika, że wzrost w 2016 r. był wynikiem zmiany sposobu finansowania pracowników zatrudnionych w jednostce. W 2015 r. część wynagrodzeń wspomnianych pracowników w trakcie realizacji projektów było pokrywanych ze środków inwestycyjnych, a po zakończeniu projektów wynagrodzenia pokrywane są z budżetu.

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **667 049,26 zł**, co stanowiło **8,02%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **63,07%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **420 704,66 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - **68 242,67 zł - 16,22%** wynagrodzeń zasadniczych,

premia - **99 981,23 zł – 23,77%** wynagrodzeń zasadniczych

nagrody - **0,00 zł**

inne dodatki - **78 120,70 zł - 11,71%** wynagrodzeń za kwiecień,

w tym: dodatek funkcyjny – 34 364,41 zł, dodatek specjalny – 25 278,66 zł, dodatek kasjerski – 207,14 zł, dodatek za pracę w nocy – 1 339,80 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 16 755,96 zł, wynagrodzenie za czas urlopu – 53,98 zł, dodatek wyrównawczy do najniższej krajowej – 120,75 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2016 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **212 295,94 zł** i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 7 – Zał. nr 10). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

Według podanej informacji w ankiecie w MGW w 2016 r. przeprowadzono 34 kontrole w tym 6 finansowych. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją wynika, że w jednym przypadku kontroli przeprowadzonej przez Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Katowicach w zakresie kontroli na zakończenie realizacji projektu „*Europejski Ośrodek Kultury Technicznej i Turystyki Przemysłowej – Skansen Górniczy Królowa Luiza w Zabrzu, etap II – Rewitalizacja budynku łaźni łańcuskowej*” stwierdzono uchybienie w dokumentacji z zakresu zamówień publicznych. Natomiast nie stwierdzono uchybień w realizacji rzeczowej i finansowej ww. projektu.

Według informacji podanych w ankiecie w jednostce wystąpiły w III kwartale 2016 r. zobowiązania z tytułów dłużnych dotyczących umów sprzedaży w rozumieniu przepisów § 2 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z. Jedynym wykazanim zobowiązaniem były zaciągnięte kredyty i pożyczki w wysokości 3 839 250,98 zł. Ponadto jednostka posiadała zobo-

wiązania z tytułu odsetek naliczonych od zobowiązań niewymagalnych w wysokości 104 134,95 zł.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **7,01%** (w ujęciu kwotowym **1 865 888,70 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 31.01.2017 r. pod pozycją 3.

VIII. Uwagi końcowe i wnioski

Problemową kontrolę ankietową przeprowadzono we wszystkich samorządowych instytucjach kultury i instytucjach artystycznych, których organizatorem jest Miasto Zabrze.

Ustalono, iż średnioroczne zatrudnienie w 2015 r. wynosiło **470,01** etatów. W 2016 r. osiągnęło poziom **477,35** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **1,56%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15.12.2016 r. zatrudnienie wynosiło **523** osób na **493,36** etatach. Największy wzrost zatrudnienia zanotowano w MGW (o **9,25%**), natomiast spadek zatrudnienia wystąpił we wszystkich pozostałych instytucjach. Największy spadek odnotowano w FZ (o **6,04%**) i w MOK (o **3,72%**).

Przychody zabrzańskich instytucji kultury oraz instytucji artystycznych w 2016 r. wynosiły **54 156 371,44 zł** i były wyższe od przychodów roku poprzedniego o **16,76 %**. Złożyły się na nie dotacje w kwocie **35 258 408,20 zł** (**65,10 %** całości przychodów) oraz dochody własne w kwocie **18 897 963,24 zł**. Najwyższe przychody zanotowano w MGW (**29 628 057,05 zł**) i w DMiT (**7 317 725,94 zł**), a najniższe w MM (**1 271 492,11 zł**) - Tabela 2 – Zał. nr 5.

W porównaniu z rokiem 2015 dotacje wzrosły o **14,49%**, tj. o **4 461 837,82 zł** – najwyższe otrzymały: MGW (**17 451 676,29 zł** w tym dotacja celowa w wysokości **129 531,09 zł**), MBP (**4 143 413,00 zł** w tym dotacje celowe **109 913,00 zł**) i TN (**3 874 928,00 zł**). MM otrzymało najniższą dotację, tj. **1 250 593,91 zł**. Dochody własne kontrolowanych instytucji wzrosły o **21,26%**, czyli o **3 312 910,37 zł**. Najwyższe stwierdzono: w MGW (**12 176 380,76 zł**) przy wzroście w porównaniu z rokiem poprzednim o **31,56%** i w DMiT (**4 513 395,94 zł**) przy wzroście w porównaniu z rokiem ubiegłym o **11,14%**, a najniższe w MM (**20 898,20 zł**) przy wzroście w porównaniu z rokiem poprzednim o **64,45%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności instytucji kultury oraz instytucji artystycznych w 2016 r. wynosiły **50 522 186,63 zł** i były wyższe od kosztów roku poprzedniego o **12,98%**. Największy wzrost kosztów działalności odnotowano w MGW (o **28,05%**) i w MM (o **7,60%**). Największe obniżenie kosztów w stosunku do roku poprzedniego nastąpiło w DMiT (o **7,11%**). Znaczącą pozycją kosztów były wynagrodzenia osobowe pracowników (**40,05%**), które w porównaniu z 2015 r. wzrosły o **16,47%** i wyniosły **20 233 121,68 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 6). Największy wzrost kosztów wynagrodzeń zanotowano w MGW (o **34,65%**), w DMiT (o **14,96%**) i TN (o **12,83%**) natomiast spadek odnotowano w MM (o **2,53%**) i w MOK (o **1,55%**).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w roku objętym kontrolą stanowiły **59,12%** całości kosztów wynagrodzeń (kwotowo: **11 961 011,08 zł**) (Tabela 4 i 5 – Zał. nr 7 i 8),

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły **11,23%** wynagrodzeń zasadniczych (kwotowo: **1 343 445,56 zł**). Najwyższe zanotowano w MGW (**23,70%**) i w TN (**8,15%**), a najniższe w FZ (**2,30%**). Dwie jednostki (MOK i MM) nie przewidziały w swoich regulaminach tworzenie funduszu premiowego (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Nagrody w kontrolowanych instytucjach stanowiły **6,36%** wszystkich środków na wynagrodzenia (kwotowo: **1 287 695,45 zł**). Najwyższe wypłacono w MGW (**9,97%** rocznych wynagrodzeń, tj. **828 772,99 zł**) i w MBP (**9,11%** rocznych wynagrodzeń, tj. **257 492,74 zł**). Najniższe nagrody wypłacono w DMiT (**0,95%** rocznych wynagrodzeń, tj. **15 410,00 złotych**) - Tabela 4 i 5 – Zał. nr 7 i 8.

Honoraria w instytucjach kultury oraz instytucjach artystycznych wynosiły **185 527,92 zł** i stanowiły **0,92%** środków na wynagrodzenia wszystkich instytucji, tj. w FZ – **99 402,92 zł (3,46%** posiadanych środków), w TN – **84 855,00 zł (3,03%** posiadanych środków) i w MM – **1 270,00 zł (0,21%** posiadanych środków) (Tabela 4 i 5 zał. nr 7 i 8).

Umowy cywilnoprawne w MGW wynosiły **24 888,99 zł** i stanowiły **0,30%** wszystkich środków na wynagrodzenia, w MBP – **6 070,39 zł (0,21%)**, w DMIT – **4 951,32 zł (0,31%)** i w MOK – **551,42 zł (0,05%)**. W pozostałych kontrolowanych jednostkach nie zawierano umów cywilnoprawnych (Tabela 4 i 5 – Zał. nr 7 i 8).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2016 r. wynosiło **3 532,20 zł** i było wyższe od wynagrodzenia roku 2015 o **14,68%**. Najwyższe zanotowano w MM **3 819,57 zł**, a najniższe w MOK (**3 297,08 zł**). Miesięczne wynagrodzenia najbardziej wzrosły w MGW – o **23,25%** i w DMIT o **15,27%**. Obniżka miesięcznego wynagrodzenia miała miejsce w MM o **0,69%** (Tabela 8 – zał. nr 11).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników kontrolowanych jednostek w omawianym miesiącu przeznaczono **1 570 596,89 zł**, co stanowiło **7,76%** rocznych kosztów wynagrodzeń.

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **63,64 %** (kwotowo: **999 452,31 zł**), nagrody – **1,80%**, nadgodziny – **0,40%**, inne dodatki – **15,98%** miesięcznych wynagrodzeń osobowych, zaś dodatki za wysługę lat **16,80%** i premie **11,78%** kwietniowych wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W wynagrodzeniach pracowników skontrolowanych instytucji w okresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Podobnej analizie poddano tworzenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Odpis na ten Fundusz w większości kontrolowanych jednostkach jest dokonywany prawidłowo. W 2016 r. wykonano go w kwocie **537 315,21 zł** i stanowił **100,02%** wielkości wynikających z danych podanych do ankiet (Tabela 7 – Zał. nr 10). W jednym przypadku nadwyżka odpisu została skorygowana w trakcie trwania kontroli. Uwagi opisano przy omawianiu poszczególnych jednostek.

W 2016 r. instytucje kontroli zewnętrznych przeprowadziły 38 kontroli w tym 7 kontroli finansowych. Najwięcej kontroli przeprowadzono w MGW (34 w tym 6 finansowych). Kontrole finansowe dotyczyły przede wszystkim realizacji projektów z dofinansowaniem środków europejskich. Tylko w jednym przypadku uwagi instytucji kontrolnych dotyczyły sposobu udzielania zamówień publicznych. Szczegóły opisano przy omawianiu poszczególnych jednostek.

Według informacji podanych w ankiecie 3 kontrolowane jednostki wykazały zobowiązania jakie wystąpiły w III kwartale 2016 r. z tytułów dłużnych dotyczących umów sprzedaży w rozumieniu przepisów § 2 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z. Szczegóły zostały opisane przy omawianiu poszczególnych jednostek. Zobowiązania pokrywały się z okazaną dokumentacją księgową. Kontrolująca nie wnosi uwag.

Nie formułowano zaleceń pokontrolnych. Jednostki, których dotyczą uwagi zawarte w raporcie, zobowiązane są je stosować w przyszłości.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Raport z kontroli składa się z 15 stron. Jego integralną część stanowi 11 załączników na 15 stronach.

Kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje na mocy przepisów § 19 *Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu* (zał. do Zarządzania Nr 92/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 3 lutego 2016 r.) prawo do pisemnego zgłaszania uzasadnionych zastrzeżeń merytorycznych co do ustaleń zawartych w niniejszym raporcie w terminie 3 dni od daty jego doręczenia.

Udostępnianie informacji zawartych w raporcie następuje z zgodnie z obowiązującym Statutem Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na mocy których dokonuje się wyłączeń jawności.

Raport niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Jeden egzemplarz raportu (w części dot. danej jednostki organizacyjnej) przekazano kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Zabrze, dnia 24 marca 2017 r.

Kontrolująca:

Główny Specjalista

.....mgr Hanna Polata.....

