

Znak sprawy:
BK.1711.1.4.2018

R a p o r t
z kontroli problemowej Nr P-2/2018
przeprowadzonej w samorządowych instytucjach kultury
i instytucjach artystycznych, których organizatorem jest Miasto Zabrze

Kontrolę w dniach od 2 lutego do 16 lutego 2018 r. przeprowadziła Halina Bałata główny specjalista Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie Zarządzenia Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 17 października 2017 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 22/2018 (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 ustaloną w jednostce polityką rachunkowości”

Kontrolą objęto koszty poniesione w roku 2017 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)	4
IV. Muzeum Miejskie (MM)	6
V. Teatr Nowy (TN)	7
VI. Filharmonia Zabrzeńska (FZ)	9
VII. Muzeum Górnictwa Węglowego (MGW)	11
VIII. Uwagi i wnioski	12

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.

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 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MOK w 2016 r. wynosiło 30,29 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 31,26 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 0,97 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 37 osób na 30,50 etatach.

Przychody jednostki w 2015 r. wynosiły 2 421 646,44 zł, w tym udział dotacji stanowił 91,65%; w 2016 roku 2 362 128,54 zł (dotacje 91,49%), a w 2017 r. 2 499 608,28 zł (udział dotacji 86,12%). W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. przychody wzrosły o 5,82%, przy czym dochody własne o 72,56%, a dotacje spadły o 0,39%. W okresie objętym kontrolą ankietową MOK nie otrzymał dotacji celowych. Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności MOK w 2015 r. wynosiły 2 257 715,79 zł, w 2016 roku 2 328 781,24 zł, a w 2017 r. 2 376 600,79 zł – w roku objętym kontrolą wzrosły o 2,05% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 53,92% ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2016 r. 51,46%, a w 2017 r. 49,90%. W ujęciu kwotowym w 2015 r. 1 217 328,45 zł, w 2016 r. 1 198 421,08 zł, a w 2017 roku 1 185 947,86 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim zmalały więc o 1,04% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 71,89%, w 2016 r. 69,28%, a w 2017 r. 71,22% całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Regulamin wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem Nr 36 z dnia 17.03.2014 r. nie przewiduje funduszu premiowego (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: 2,93%, 2,88% i 3,34%, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie 39 600 zł, a całkowity fundusz nagród zaplanowano w wysokości 42 000,00 zł (Tabela 4 - Zał. nr 7). 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. Z przekazanej informacji przez Kontrolowanego wynika, że wysokość zaplanowanych środków na wypłatę nagród w 2017 r. w MOK określono w dokumentach wprowadzonych następującymi zarządzeniami: Zarządzenie Nr 965/WKD/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z 14 października 2016 r. w sprawie

e zasad nagradzania dyrektorów instytucji kultury, Zarządzenie Nr 93/2017 Dyrektora MOK w Zabrzu z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie zasad i trybu przyznania nagrody rocznej dla Zastępcy Dyrektora ds. Artystycznych i Głównemu Księgowemu oraz Zarządzenie nr 92/2017 Dyrektora MOK w Zabrzu z dnia 15.12.2017 r. w sprawie ustalenia wysokości funduszu nagród dla pracowników na rok 2017. Podstawa wypłaty nagród dla pracowników zarządzających jest zgodna z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. (Dz. U.2017.1222) Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

W kontrolowanym okresie nie wypłacano honorariów (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 3 161,52 zł i było niższe o 4,11% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 98 699,55 zł, co stanowiło 8,32% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 73,06% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 72 110,93 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	11 577,11 zł, tj. 16,05% wynagrodzeń zasadniczych,
inne dodatki -	15 011,51 zł, tj. 15,21% wynagrodzeń za marzec,

Bay

w tym:

dodatek funkcyjny – 9 369,07 zł,

dodatek specjalny – 3 445,07 zł,

dodatek nocny – 5,43 zł,

wynagrodzenie za czas choroby – 2 187,22 zł,

wynagrodzenie za czas urlopu – 4,72 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 37 063,73 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 2017 r. nawiązano 91 umów cywilnoprawnych (zlecenia i o dzieło) na łączną kwotę 152 117,25 zł, tj. 6,40% kosztów ogółem, w tym 10 umów zleceń z emerytami i rencistami, 36 umów o dzieło i 45 umów zleceń z „obcymi wykonawcami” (Tabela 9 – Zał. Nr 12). Z przedstawionej informacji przez Kontrolowanego wynika, że w ramach ww. umów wykonywano m.in. z tytułu porządkowania i utrzymania czystości, wsparcia technicznego i organizacji imprez, opracowania dokumentacji dla celów inwestycyjnych, wynagrodzeń instruktorów, koordynatorów i jurorów.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 5,71% (w ujęciu kwotowym 135 763,28 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 30.01.2018 r. pod pozycją 1/2018.

II. Dom Muzyki i Tańca (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.

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 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w DMiT w 2016 r. wynosiło 37,58 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 36,49 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 1,09 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 37 osób na 36,25 etatach.

Przychody jednostki w 2015 r. wynosiły 6 610 949,32 zł, w tym udział dotacji stanowił 38,57%; w 2016 roku 7 317 725,94 zł (dotacje 38,32%), a w 2017 r. 7 222 522,53 zł (udział dotacji 38,19%). W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. przychody spadły o 1,30%, przy czym dochody własne o 1,09%, a dotacje spadły o 1,64%. Jednostka otrzymała 34 000,00 zł z tytułu dotacji celowych. Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności jednostki w 2015 r. wynosiły 7 296 470,22 zł, w 2016 roku 6 777 765,59 zł, a w 2017 r. 7 681 558,92 zł. W roku objętym kontrolą wzrosły o 13,33% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 19,32% ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2016 r. 23,91%, a w 2017 r. 20,36%. W ujęciu kwotowym w 2015 r. 1 409 387,10 zł,

Belly

w 2016 r. 1 620 264,83 zł, a w 2017 roku 1 563 599,47 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim zmalały więc o 3,50% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 67,95%, w 2016 r. 70,78%, a w 2017 r. 67,48% całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły 4,63%, w 2016 r. 3,94%, a w 2017 r. 4,55% wynagrodzeń zasadniczych. Wysokość funduszu premiowego ustalona została w regulaminie wynagradzania wprowadzonym Zarządzeniem Nr 7/2015 Dyrektora Domu Muzyki i Tańca z dnia 9 października 2015 r. w wysokości 30% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 8). Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: 0%, 0,99% i 2,05%, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w wysokości 32 010,00 zł. Zgodnie z obowiązującym ww. regulaminem w jednostce ustalono fundusz nagród w wysokości 3% kwoty wynagrodzeń. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

W kontrolowanym okresie nie wypłacano honorariów (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 3 570,84 zł i było niższe o 0,61% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 126 739,71 zł, co stanowiło 8,11% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 68,68% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 87 043,50 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	14 647,00 zł, tj. 16,05% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	4 770,00 zł, tj. 5,48% wynagrodzeń zasadniczych,
inne dodatki -	14 431,44 zł, tj. 11,39% wynagrodzeń za marzec,
	w tym:

dodatek funkcyjny – 9 775,87 zł,

dodatek specjalny – 300,00 zł,

dodatek nocny – 583,73 zł,

wynagrodzenie za czas choroby – 3 771,84 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 43 857,56 zł i wykonano go w kwocie 43 858,00 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

Według podanej informacji w ankiecie w DMIiT w 2017 r. nawiązano 343 umowy cywilnoprawne (zlecenia i o dzieło) na łączną kwotę 247 001,58 zł, tj. 3,22% kosztów ogółem, w tym 61 umów zlecenie i o dzieło z emerytami i rencistami, 261 umów zleceń z „obcymi wykonawcami” oraz 7 umów o dzieło dotyczących praw autorskich (Tabela 9 – Zał. Nr 12). Z przedstawionej informacji przez Kontrolowanego wynika, że w ramach ww. umów wykonywano m.in. czynności związane z obsługą imprez, BHP i realizacji programów zakresie promocji zdrowia. Część umów jest zawierana w cyklu miesięcznym z tymi samymi osobami co się przekłada na liczbę 83 osoby w ewidencji zleceniobiorców.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 2,73% (w ujęciu kwotowym 209 414,27 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 02.02.2018 r. pod pozycją 57.

III. Miejska Biblioteka Publiczna (MBP)

Miejska Biblioteka Publiczna im. Jerzego Fusieckiego w Zabrze, 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.

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 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MBP w 2016 r. wynosiło 70,78 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 73,29 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 2,51 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 80 osób na 73,83 etatach.

Przychody jednostki w 2015 r. wynosiły 4 123 860,79 zł, w tym udział dotacji stanowił 95,71%; w 2016 roku 4 300 230,86 zł (dotacje 96,35%), a w 2017 r. 4 438 959,11 zł (udział dotacji 92,59%). W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. przychody wzrosły o 3,23%, przy czym dochody własne o 23,39%, a dotacje spadły o 0,81%. Jednostka nie otrzymała dotacji celowych (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności jednostki w 2015 r. wynosiły 4 111 482,03 zł, w 2016 roku 4 278 322,42 zł, a w 2017 r. 4 414 144,10 zł. W roku objętym kontrolą wzrosły o 3,17% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 63,23% ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2016 r. 66,04%, a w 2017 r. 64,84%. W ujęciu kwotowym w 2015 r. 2 599 499,71 zł, w 2016 r. 2 825 613,84 zł, a w 2017 roku 2 862 147,54 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 1,29% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 63,95%, w 2016 r. 65,44%, a w 2017 r. 66,76% całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły 5,14%, w 2016 r. 2,40%, a w 2017 r. 0% wynagrodzeń zasadniczych. Wysokość funduszu premiowego ustalona została w regulaminie wynagradzania wprowadzonym Zarządzeniem Nr 14/2013 Dyrektora MBP z dnia 27.06.2013 r. w ramach posiadanych środków. Jeśli środki finansowe w danym roku pozwalają na utworzenie funduszu premiowego, wówczas jest on ustanawiany decyzją wewnętrzną dyrektora. (Tabela 5 – Zał. nr 8). Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: 8,37%, 9% i 8,67%, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w wysokości 248 211,25 zł. Zgodnie z obowiązującym ww. regulaminem w jednostce ustalono fundusz nagród w wysokości nie większej niż 12% kwoty wynagrodzeń. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

W kontrolowanym okresie nie wypłacano honorariów (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 3 254,36 zł i było niższe o 2,18% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 216 434,24 zł, co stanowiło 7,56% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 72,80% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 157 569,67 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	28 824,64 zł, tj. 18,29% wynagrodzeń zasadniczych,
inne dodatki -	30 039,93 zł, tj. 13,88% wynagrodzeń za marzec,

w tym:

Bacny

dodatek funkcyjny – 18 251,00 zł,
dodatek specjalny – 1 048,70 zł,
wynagrodzenie za czas choroby – 4 199,83 zł
dodatek wyrównawczy – 6,40 zł,

odprawy emerytalne i rentowe – 6 534,00 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 94 208,59 zł i wykonano go w kwocie 94 209,32 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

Według podanej informacji w ankiecie w MBP w 2017 r. nawiązano 26 umów cywilnoprawne (zlecenia i o dzieło) na łączną kwotę 26 597,63 zł, tj. 0,60% kosztów ogółem, 5 umów zleceń i o dzieło z „własnymi pracownikami” oraz 21 umów o dzieło z „obcymi wykonawcami” (Tabela 9 – Zał. Nr 12). Z przedstawionej informacji przez Kontrolowanego wynika, że umowy o dzieło były zawarte z osobami obcymi i pracownikami w ramach realizacji projektów, na które MBP w Zabrzu otrzymała środki zewnętrzne. Wykonanie zadań w ramach ww. umów było zależne od charakteru danego spotkania, tj. wykłady prelekcje, rozmowy o promocji książek i twórczości, prowadzenie szkoleń i warsztatów podnoszących kwalifikacje osób uczestniczących w tych warsztatach. Natomiast umowy zlecenia były wykonywane przez pracowników MBP w Zabrzu w związku z przeprowadzaniem prac dotyczących utrzymania czystości w dwóch filach bibliotecznych.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 8,06% (w ujęciu kwotowym 355 621,33 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 02.02.2018 r. pod pozycją 1/2018.

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.).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MM w 2016 r. wynosiło 13,23 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 14,92 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 1,69 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 15 osób na 15,50 etatach w tym 1 osoba w ramach umowy o roboty publiczne.

Przychody jednostki w 2015 r. wynosiły 1 185 641,84 zł, w tym udział dotacji stanowił 98,93%; w 2016 roku 1 271 492,11 zł (dotacje – 98,36%), a w 2017 r. 1 390 341,00 zł (udział dotacji 97,99%). W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. przychody wzrosły o 9,35%, przy czym dochody własne o 34,01%, a dotacje o 8,94%. Jednostka otrzymała 11 815,40 zł dotacji celowych (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności jednostki w 2015 r. wynosiły 1 177 743,86 zł, w 2016 roku 1 267 206,86 zł, a w 2017 r. 1 387 745,15 zł. W roku objętym kontrolą wzrosły o 9,51% (Tabela 3 – Zał. nr 6).



Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 52,83% ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2016 r. 47,85%, a w 2017 r. 46,86%. W ujęciu kwotowym w 2015 r. 622 164,00 zł, w 2016 r. 606 394,20 zł, a w 2017 roku 650 357,00 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 7,25% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 65,38%, w 2016 r. 56,69%, a w 2017 r. 69,28% całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

W MM nie planowano funduszu premiowego. Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: 6,65%, 5,74% i 5,03%, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w wysokości 32 704,00 zł. Zgodnie z obowiązującym regulaminem w sprawie wynagradzania w jednostce ustalono fundusz nagród w wysokości 7% kwoty wynagrodzeń. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

W kontrolowanym okresie nie wypłacano honorariów (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 3 632,47 zł i było niższe o 4,90% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 49 546,90 zł, co stanowiło 7,62% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 74,75% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 37 035,00 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za usługę -	6,905,80 zł, tj. 18,65% wynagrodzeń zasadniczych,
inne dodatki -	5 605,20 zł, tj. 11,31% wynagrodzeń za marzec,
	w tym:

dodatek funkcyjny – 5 232,00 zł,

wynagrodzenie za czas choroby – 373,20 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 18 857,71 zł i wykonano go w kwocie 18 377,73 zł, tj. 97,36%. (Tabela 7 – Zał. nr 10). MM nie ma obowiązku tworzenia ZFŚS, gdyż na 1 stycznia danego roku zatrudnienie jest mniejsze niż 20 osób w przeliczeniu na pełne etaty. MM wypłaca swoim pracownikom jedynie świadczenia urlopowe.

Według podanej informacji w ankiecie w MM w 2017 r. nawiązano 13 cywilnoprawnych (umowy zlecenie i umów o dzieło) na łączną kwotę 22 230,00 zł, tj. 1,60% kosztów ogółem. Były to wyłącznie umowy o dzieło z „obcymi wykonawcami” celem opracowania monografii Miasta Zabrze (Tabela 9 – Zał. Nr 12).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 4,93% (w ujęciu kwotowym 68 422,61 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 01.02.2018 r. pod pozycją 18.

V. Teatr Nowy (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.

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).

 7

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w TN w 2016 r. wynosiło 62,75 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 64,67 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 1,92 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 69 osób na 67,25 etatach, w tym 3 osoby na 3 etatach w ramach umowy o roboty publiczne.

Przychody jednostki w 2015 r. wynosiły 5 073 307,32 zł, w tym udział dotacji stanowił 74,80%; w 2016 roku 5 261 318,30 zł (dotacje 73,65%), a w 2017 r. 5 436 702,47 zł (udział dotacji 72,79%). W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. przychody wzrosły o 3,33%, przy czym dochody własne o 6,72%, a dotacje o 2,12%. Jednostka otrzymała 70 00,00 zł dotacji celowych z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności jednostki w 2015 r. wynosiły 5 103 196,84 zł, w 2016 roku – 5 282 080,19 zł, a w 2017 r. 5 468 306,85 zł. W roku objętym kontrolą wzrosły o 3,53% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 48,62% ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2016 r. 53,01%, a w 2017 r. 51,77%. W ujęciu kwotowym w 2015 r. 2 481 342,04 zł, w 2016 r. 2 800 137,47 zł, a w 2017 roku 2 830 969,70 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 1,10% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 60,68%, w 2016 r. 57,04%, a w 2017 r. 58,85% całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły 5,35%, w 2016 r. 8,15%, a w 2017 r. 8,40% wynagrodzeń zasadniczych. Wysokość funduszu premiowego ustalona została w regulaminie wynagradzania wprowadzonym Zarządzeniem Nr 18/2010 Dyrektora Teatru Nowego w wysokości 10% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 8). Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: 2,17%, 2,93% i 2,34%, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w wysokości 66 316,00 zł. Zgodnie z obowiązującym ww. regulaminem w jednostce ustalono fundusz nagród w wysokości 3% planowanego osobowego funduszu płac. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

W kontrolowanym okresie nie wypłacano honorariów (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 3 647,97 zł i było niższe o 1,90% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 243 445,99 zł, co stanowiło 8,60% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 57,30% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 139 483,34 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	21 823,19 zł, tj. 15,65% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	11 721,20 zł, tj. 8,40% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	3 000,00 zł, tj. 1,23% wynagrodzeń za marzec
inne dodatki -	67 418,26 zł, tj. 27,69% wynagrodzeń za marzec,

w tym:

dodatek funkcyjny – 10 339,50 zł,
dodatek wyjazdowy – 5 811,60 zł,
dodatek nocny – 80,60 zł,
wynagrodzenie za czas choroby – 3 560,09 zł,
wyrównanie wynagrodzenia – 113,00 zł,
nagłe zastępstwa – 420,00 zł,

dodatek KZP i dodatek 25% - 2 948,47 zł,

normy i normy sufler – 36 735,00 zł,

nagroda jubileuszowa – 7 410,00 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 80 628,83 zł i wykonano go w 100% (Tabela 7 – Zał. nr 10). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

Według podanej informacji w ankiecie w TN w 2017 r. nawiązano 187 umów cywilnoprawnych (zlecenia i o dzieło) na łączną kwotę 401 858,04 zł, tj. 7,35% kosztów ogółem, w tym 3 umowy zlecenie z emerytami i rencistami, 12 umów zleceń i 137 umów o dzieło z „obcymi wykonawcami” oraz 35 umów o dzieło z „własnymi pracownikami” (Tabela 9 – Zał. Nr 12). Z przedstawionej informacji przez Kontrolowanego wynika, że w ramach ww. umów zlecenie wykonywano m.in. czynności związane z obsługą szatni podczas imprez, BHP i ppoż. i obsługi prawnej. Umowy o dzieło dotyczyły reżyserii, scenografii, choreografii, muzyki, udziału w spektaklach aktorów gościnnych, prowadzenia warsztatów teatralnych, statystowania, opracowania projektu graficznego programu, ulotki i banneru do spektakli, szycia kostiumów i nakryć głowy, obsługi technicznej spektakli obcych prezentowanych w ramach Festiwalu Dramaturgii Współczesnej, oprawy muzycznej ‘Wieczoru karnawałowego’.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 8,12% (w ujęciu kwotowym 443 889,33 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 02.02.2018 r. pod pozycją 1/2018.

VI. Filharmonia Zabrzeńska (FZ)

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

Numer statystyczny – 001102949.

Dyrektorem FZ 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 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w FZ w 2016 r. wynosiło 70 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 69,88 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 0,13 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 71 osób na 69,50 etatach.

Przychody jednostki w 2015 r. wynosiły 3 963 989,00 zł, w tym udział dotacji stanowił 84,91%; w 2016 roku 4 026 940,06 zł (dotacje 88,71%), a w 2017 r. 4 073 947,39 zł (udział dotacji 89,22%). W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. przychody wzrosły o 1,17%, przy czym dochody własne spadły o 3,34%, a dotacje wzrosły o 1,74%. Jednostka nie otrzymała dotacji celowych. Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności jednostki w 2015 r. wynosiły 3 973 909,87 zł, w 2016 roku 4 068 692,76 zł, a w 2017 r. 4 155 186,35 zł. W roku objętym kontrolą wzrosły o 2,13% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Jan

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 72,19% ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2016 r. 70,54%, a w 2017 r. 69,96%. W ujęciu kwotowym w 2015 r. 2 868 839,55 zł, w 2016 r. 2 870 034,19 zł, a w 2017 roku 2 906 883,23 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 1,28% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 53,87%, w 2016 r. 54,70%, a w 2017 r. 55,82% całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły 2,68%, w 2016 r. 2,30%, a w 2017 r. 2,60% wynagrodzeń zasadniczych. Wysokość funduszu premiowego ustalona została w regulaminie wynagradzania wprowadzonym Zarządzeniem Nr 23/2014 Dyrektora Filharmonii Zabrzeńskiej z dnia 16 grudnia 2014 r. w wysokości 26,50% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 8). Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: 2,46%, 1,08% i 1,11%, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w wysokości 32 162,57 zł. Zgodnie z obowiązującym ww. regulaminem w jednostce ustalono fundusz nagród w wysokości 1% posiadanych środków. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie. W kontrolowanym okresie nie wypłacano honorariów (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 3 466,77 zł i było wyższe o 1,47% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 240 026,18 zł, co stanowiło 8,26% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 56,13% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 134 722,33 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	24 514,34 zł, tj. 18,20% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	3 423,75 zł, tj. 2,54% wynagrodzeń zasadniczych,
inne dodatki -	77 365,76 zł, tj. 32,23% wynagrodzeń za marzec,
	w tym:

dodatek funkcyjny – 3 173,20 zł,
dodatek specjalny – 7 900,00 zł,
wynagrodzenie za czas choroby – 4 596,50 zł,
urlop taryfowy – 1 388,56 zł,
koncerty ponad normę – 45 826,50zł,
drugi instrument – 2 059,00 zł,
prowadzenie koncertu – 600,00 zł,
nagroda jubileuszowa – 11 658,63 zł,
wyrównawczy – 43,29 zł,

urlop okolicznościowy i opieka nad dzieckiem – 120,08 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 86 207,36 zł i wykonano go w 100% (Tabela 7 – Zał. nr 10). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

Według podanej informacji w ankiecie w FZ w 2017 r. nawiązano 72 umowy cywilnoprawne (zlecenia i o dzieło) na łączną kwotę 218 218,00 zł, tj. 5,25% kosztów ogółem, w tym 3 umowy zlecenie z emerytami i rencistami, 69 umów o dzieło z „obcymi wykonawcami” (Tabela 9 – Zał. Nr 12). Z przedstawionej informacji przez Kontrolowanego wynika, że umowy zlecenia zawarte na całodobową ochroną mienia w budynku, osób w nim przebywających oraz utrzymanie w należytym stanie otoczenia. Umowy o dzieło zawierane były z solistami oraz muzykami doangażowanymi do koncertów.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 8,65% (w ujęciu kwotowym 359 431,90 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 02.02.2018 r. pod pozycją 1/2018.

Bolin

VII. Muzeum Górnictwa Węglowego (MGW)

Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu, ul. Jodłowa 59, jest samorządową instytucją kultury 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 Zarządzenia nr 268/ZPU/2013 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29.03.2013 r.

Główną księgową jednostki jest Pani Barbara Radzimska, której z dniem 07.06.2016 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych. Zatrudniona od 01.04.2011 r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MGW w 2016 r. wynosiło 192,72 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 237,41 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 44,69 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 267 osób na 252 etatach.

Przychody jednostki w 2015 r. wynosiły 23 002 228,45 zł, w tym udział dotacji stanowił 59,76%; w 2016 roku 29 838 022,44 zł (dotacje 58,49%), a w 2017 r. 27 107 323,71 zł (udział dotacji 43,03%). W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. przychody spadły o 9,15%, przy czym dochody własne wzrosły o 24,68%, a dotacje spadły o 33,16%. Na kwotę dotacji podmiotowych składają się: dotacja z Miasta Zabrze w wysokości 5 750 372,00 zł, dotacja z Województwa Śląskiego w wysokości 7 588 644,00 zł, dotacja z Budżetu Państwa w wysokości 3 983 129,20 zł.

Jednostka otrzymała 92 731,09 zł z tytułu dotacji celowych, na które złożyły się dotacje z: Miasta Zabrze w wysokości 36 800,00 zł, Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz Muzeum Historii w wysokości 79 700,00 zł, WFOŚiGW w wysokości 5 700,00 zł i PUP w wysokości 7 331,08 zł (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności jednostki w 2015 r. wynosiły 20 676 849,73 zł, w 2016 roku 26 795 735,68 zł, a w 2017 r. 33 292 666,16 zł. W roku objętym kontrolą wzrosły o 24,25% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 29,99% ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2016 r. 31,02%, a w 2017 r. 32,66%. W ujęciu kwotowym w 2015 r. 6 199 984,79 zł, w 2016 r. 8 312 256,07 zł, a w 2017 roku 10 873 203,09 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 30,81% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 70,66%, w 2016 r. 42,18%, a w 2017 r. 58,12% całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły 26,21%, w 2016 r. 23,70%, a w 2017 r. 23,99% wynagrodzeń zasadniczych. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, że sposób przyznawania premii i nagród uregulowano w regulaminie wynagradzania MGW wprowadzony Zarządzeniem Nr 67/2015 Dyrektora Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu z dnia 31.12.2015 r. w sprawie nadania (Tabela 5 – Zał. nr 8). Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: 8,18%, 7,62% i 7,15%, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w wysokości 777 485,47 zł. Kwestia przyznawania nagród została uregulowana w ww. regulaminie. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie. W kontrolowanym okresie nie wypłacano honorariów (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 3 816,61 zł i było wyższe o 6,19% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 846 346,97 zł, co stanowiło 10,18% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 58,70% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 496 800,79 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	74 349,75 zł, tj. 14,97% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	109 605,97 zł, tj. 22,06% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	27 000,00 zł, tj. 3,19% wynagrodzeń za marzec,
inne dodatki -	138 590,46 zł, tj. 16,38% wynagrodzeń za marzec,
	w tym:

dodatek funkcyjny – 36 008,88 zł,

dodatek specjalny – 26 826,03 zł,

dodatek nocny – 924,61 zł,

wynagrodzenie za czas choroby – 17 051,94 zł,

dodatek urlopowy – 9,33 zł,

ekwiwalent za urlop – 5 604,02 zł,

dodatek kasjerskim – 300,00 zł,

dodatek wyrównawczy – 625,00 zł,

nagrody jubileuszowe, odprawa emerytalna/rentowa 51 240,65 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 283 179,25 zł i wykonano go w 100% (Tabela 7 – Zał. nr 10). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

Według podanej informacji w ankiecie w MGW w 2017 r. nawiązano 302 umowy cywilnoprawne (zlecenia i o dzieło) na łączną kwotę 1 647 348,29 zł, tj. 4,95% kosztów ogółem, w tym 39 umów zleceń z emerytami i rencistami, 167 umów zleceń i 84 umów o dzieło z „obcymi wykonawcami” oraz 11 umów zleceń i 1 umowę o dzieło z „własnymi pracownikami” (Tabela 9 – Zał. Nr 12). Z przedstawionej informacji przez Kontrolowanego wynika, że umowy zlecenia dotyczą umów przewodnickich, w ramach których realizowane są działania informacyjno-promocyjne, nadzór nad trasami turystycznymi Muzeum Górnictwa Węglowego, kontrola wyposażenia tras, kontakt z pionem górniczym, nadzorowanie prac górniczych.

Umowy zlecenia dotyczące strefy K8 zawierane są m.in.: na sprzedaż towarów znajdujących w ofercie punktów gastronomicznych, sklepików; obsługę i pomoc w organizacji imprez realizowanych przez MGW; obsługę kas fiskalnych i sprzedaż biletów. Umowy o dzieło dotyczą organizacji i wykonania koncertów, przygotowania fotorelacji z organizowanych imprez i koncertów, przygotowywanie tekstów artykułów.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 6,33% (w ujęciu kwotowym 2 106 369,04 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 30.01.2018 r. pod pozycją 22.

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 2016 r. wynosiło 477,35 etatów. W 2017 r. osiągnęło poziom 527,92 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 50,57 etatów (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15.12.2017 r. zatrudnienie wynosiło 575 osób na 544,83 etatach. Największy wzrost zatrudnienia zanotowano w MGW (średnio o 44,69 etatów), natomiast spadek zatrudnienia wystąpił w dwóch instytucjach, w DMIT (średnio o 1,09 etatu) i w FZ (średnio o 0,13 etatu).

Przychody zabrzańskich instytucji kultury oraz instytucji artystycznych w 2017 r. wynosiły 52 169 404,49 zł i były niższe od przychodów roku poprzedniego o 4,06%. Złożyły się na nie dotacje w kwocie 29 639 355,69 zł (56,81% całości przychodów) oraz dochody własne w kwocie 22 530 048,80 zł. Najwyższe przychody zanotowano w MGW (27 107 323,71 zł) i w DMIT (7 222 522,53 zł), a najniższe w MM (1 390 341,00 zł) - Tabela 2 – Zał. nr 5.

W porównaniu z rokiem 2016 dotacje spadły o 15,94%, tj. o 5 619 052,51 zł – najwyższe otrzymały: MGW (11 664 504,29 zł w tym dotacja celowa w wysokości 92 731,09 zł), MBP (4 109 839,00 zł) i TN (3 957 148,00 zł w tym dotacja z MKiDN w wysokości 70 000,00 zł). Najniższą dotację tj. 1 362 335,40 zł w tym dotację celową w wysokości 11 815,40 zł otrzymało MM.

Dochody własne kontrolowanych instytucji wzrosły o 17,16%, czyli o 3 300 685,75 zł. Najwyższe stwierdzono: w MGW (15 442 819,42 zł) przy wzroście w porównaniu z rokiem poprzednim o 24,68% i w DMIT (4 464 189,53 zł) przy spadku w porównaniu z rokiem ubiegłym o 1,09%, a najniższe w MM (28 005,60 zł) przy wzroście w porównaniu z rokiem poprzednim o 34,01% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności instytucji kultury oraz instytucji artystycznych w 2017 r. wynosiły 58 776 208,32 zł i były wyższe od kosztów roku poprzedniego o 15,70%. Największy wzrost kosztów działalności odnotowano w MGW (o 24,25%) i w DMIT (o 13,33%). Znaczącą pozycją kosztów były wynagrodzenia osobowe pracowników (38,92%), które w porównaniu z 2016 r. wzrosły o 13,05% i wyniosły 22 873 107,89 zł (Tabela 3 – Zał. nr 6). Największy wzrost kosztów wynagrodzeń zanotowano w MGW (o 30,81%), w MM (o 7,25%), natomiast spadek odnotowano w DMIT (o 3,50%) i w MOK (o 1,04%).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w roku objętym kontrolą stanowiły 60,64% całości kosztów wynagrodzeń (kwotowo: 13 869 636,98 zł) (Tabela 4 i 5 – Zał. nr 7 i 8),

Premie pracownicze w 2017 r. stanowiły 12,59% wynagrodzeń zasadniczych (kwotowo: 1 746 151,67 zł). Najwyższe zanotowano w MGW (23,99%) i w TN (8,40%), a najniższe w FZ (1,11%). Trzy jednostki (MOK i MM) nie przewidziały w swoich regulaminach tworzenie funduszu premiowego, a MBP, jeśli środki finansowe w danym roku pozwalają na utworzenie funduszu premiowego, wówczas jest on ustanawiany decyzją wewnętrzną dyrektora. (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Nagrody w kontrolowanych instytucjach stanowiły 5,37% wszystkich środków na wynagrodzenia (kwotowo: 1 228 489,20 zł). Najwyższe wypłacono w MBP (8,67% rocznych wynagrodzeń, tj. 248 211,25 zł) i w MGW (7,15% rocznych wynagrodzeń, tj. 32 162,57 zł). Najniższe nagrody wypłacono w FZ (1,11% rocznych wynagrodzeń, tj. 32 162,57 złotych) - Tabela 4 i 5 – Zał. nr 7 i 8.

Z przekazanych danych wynika, że w instytucjach kultury oraz instytucjach artystycznych 2017 r. nie wypłacono honorariów (Tabela 4 nr 7).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wynosiło 3 610,60 zł i było wyższe od wynagrodzenia roku 2016 o 2,22%. Najwyższe zanotowano w MGW 3 816,61 zł, a najniższe w MOK (3 161,52 zł). Miesięczne wynagrodzenia najbardziej wzrosły w MGW – o 6,19%, a największa obniżka miesięcznego wynagrodzenia miała miejsce w MM o 4,90% i w MOK o 4,11% (Tabela 8 – zał. nr 11)..

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników kontrolowanych jednostek w omawianym miesiącu przeznaczono 1 821 239,54 zł, co stanowiło 9% rocznych kosztów wynagrodzeń.

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 61,76% (kwotowo: 1 124 766,46 zł), nagrody – 1,65%, nadgodziny – 0,32%, inne dodatki – 19,13% miesięcz-

nych wynagrodzeń osobowych, zaś dodatki za wysługę lat 16,24% i premie 11,52% marcowych 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 2017 r. wykonano go w kwocie 643 524,22 zł i stanowił 99,92% wielkości wynikających z danych podanych do ankiet (Tabela 7 – Zał. nr 10). Uwagi opisano przy omawianiu poszczególnych jednostek.

Według podanej informacji w ankiecie w instytucjach kultury oraz instytucjach artystycznych w kontrolowanym okresie nawiązano 1034 umów cywilnoprawnych (zlecenia i o dzieło) na łączną kwotę 2 715 370,79, (tj. 4,62% kosztów ogółem), w tym 99 umów zleceń i 17 umów o dzieło z emerytami i rencistami, 455 umów zleceń i 390 umów o dzieło z „obcymi wykonawcami”, 28 umów zleceń i 38 umów o dzieło z „własnymi pracownikami” oraz 7 umów o dzieło dotyczących praw autorskich (Tabela 9 – Zał. Nr 12). Zakres wykonywanych zadań w ramach nawiązanych umów opisano przy omawianiu poszczególnych jednostek.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 6,26% (w ujęciu kwotowym 3 679 185,22 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu złożenia ankiety do kontroli.

Nie formułowano zaleceń pokontrolnych.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Raport z kontroli składa się z 14 stron. Jego integralną część stanowi 11 załączników na 16 stronach.

Kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje na mocy przepisów § 19 *Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu* (zał. do Zarządzenia 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 26 lutego 2018 r.

Kontrolująca:

Główny Specjalista

mgr Halina Bałata