

Znak sprawy:
BK.1711.1.4.2019

URZĘD MIEJSKI w Zabrzu
województwo śląskie
Biuro Kontroli

R a p o r t
z kontroli problemowej Nr P-4/2019
przeprowadzonej w samorządowych instytucjach kultury
i instytucjach artystycznych, których organizatorem jest Miasto Zabrze

Kontrolę w dniach od 1 marca do 15 marca 2019 r. przeprowadziła Halina Bałata główny specjalista Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie Zarządzenia Nr 789/BK/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 5 października 2018 roku w sprawie *przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej 2018 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 159/2019 (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 2018 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)	10
VIII.	Uwagi i wnioski	12

I. Miejski Ośrodek Kultury (MOK)

Miejski Ośrodek Kultury w Zabrzu, przy 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 31.03.2023 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).

Flak

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MOK w 2017 r. wynosiło 31,26 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 30,02 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 1,24 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 36 osób na 29,50 etatach.

Przychody jednostki w 2016 r. wynosiły 2 362 128,54 zł, w tym udział dotacji stanowił 91,49%; w 2017 roku 2 503 334,27 zł (dotacje 85,99%), a w 2018 r. 2 581 874,89 zł (udział dotacji 87,08%). W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. przychody wzrosły o 3,14%, przy czym dochody własne spadły o 4,92%, a dotacje wzrosły o 4,45%. W okresie objętym kontrolą ankietową MOK nie otrzymał dotacji celowych. Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności MOK w 2016 r. wynosiły 2 328 781,24 zł, w 2017 roku 2 385 213,46 zł, a w 2018 r. 2 486 453,59 zł – w roku objętym kontrolą wzrosły o 4,24% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 51,46% ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2017 r. 49,72%, a w 2018 r. 47,29%. W ujęciu kwotowym w 2016 r. 1 198 421,08 zł, w 2017 r. 1 185 947,86 zł, a w 2018 roku 1 175 943,17 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim zmalały więc o 0,84% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 68,56%, w 2017 r. 71,22%, a w 2018 r. 68,78% całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

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

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: 2,85%, 3,34% i 3,97%, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie 46 668,00 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.

W kwocie wypłaconych nagród mieści się kwota nagród przyznanych kierownictwu instytucji. Podstawa wypłaty nagród dla pracowników zarządzających jest zgodna z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. (Dz. U. 2017.1222). W kontrolowanym okresie nie wypłacano honorariów (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2018 r. wyniosło 3 264,33 zł i było wyższe o 3,25% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 97 287,42 zł, co stanowiło 8,20% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 68,55% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 66 692,75 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	11 119,28 zł, tj. 16,67% wynagrodzeń zasadniczych,
inne dodatki -	19 475,39 zł, tj. 20,02% wynagrodzeń za wrzesień,
	w tym:

dodatek funkcyjny – 9 364,49 zł,

dodatek specjalny – 9 860,00 zł,

dodatek nocny – 35,44 zł,

wynagrodzenie za czas choroby – 206,10 zł,

wynagrodzenie za czas urlopu – 9,36 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2018 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 35 593,51 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 7 – Zał. nr 10). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w MOK w 2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald

Bar

zgodnie z zarządzeniem Nr 105/2018 Dyrektora MOK z dnia 19.11.2018 r. Zgodnie z przekazaną informacją inwentaryzacja objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązań, funduszu własnego jednostki, rezerwowego i ZFŚS, materiałów, towarów, kasy i środków pieniężnych w drodze. Brak uwag w tym zakresie.

Kontrolowani podali informację, że w jednostce ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864). Jednostka do prowadzenia ewidencji majątku wykorzystuje system „Optima – moduł środki trwałe” gdzie na bieżąco, zgodnie z przepisami prawa jest wprowadzana aktualizacja KŚT.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 5,34% (w ujęciu kwotowym 132 880,93 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 20.02.2019 r. pod pozycją 2/2019.

II. Dom Muzyki i Tańca (DMiT)

Dom Muzyki i Tańca w Zabrzu, przy 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 0,5 etatu, a od dnia 1.04.2008 r. w pełnym wymiarze czasu pracy).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w DMiT w 2017 r. wynosiło 36,49 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 37,60 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 1,11 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 38 osób na 37,25 etatach.

Przychody jednostki w 2016 r. wynosiły 7 317 725,94 zł, w tym udział dotacji stanowił 38,32%; w 2017 roku 7 222 522,53 zł (dotacje 38,19%), a w 2018 r. 8 407 906,96 zł (udział dotacji 34,27%). W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. przychody wzrosły o 16,41%, przy czym dochody własne wzrosły o 23,80%, a dotacje wzrosły o 4,46%. W okresie objętym kontrolą ankietową DMiT otrzymał kwotę 28 400,00 zł dotacji celowej (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności DMiT w 2016 r. wynosiły 6 777 765,59 zł, w 2017 roku 7 681 558,92 zł, a w 2018 r. 7 724 674,01 zł – w roku objętym kontrolą wzrosły o 0,56% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 23,91% ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2017 r. 20,36%, a w 2018 r. 21,62%. W ujęciu kwotowym w 2016 r. 1 620 264,83 zł, w 2017 r. 1 563 599,47 zł, a w 2018 roku 1 669 975,20 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 6,80% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 68,30%, w 2017 r. 67,48%, a w 2018 r. 65,40% całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Premie pracownicze stanowiły w 2016 r. 3,94%, w 2017 r. 4,55%, a w 2018 r. 5,86% wynagrodzeń zasadniczych. Wysokość funduszu premiowego ustalona i wprowadzona została Zarządzeniem Nr 7/2015 Dyrektora DMiT z dnia 09.10.2015 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników DMiT i wynosi 30% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie stwierdziła przekroczenia funduszu premiowego.

Dali

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: 0,95%, 2,05% i 3,41%, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie 57 015,00 zł (Tabela 4 - Zał. nr 7). Zgodnie z ww. obowiązującym regulaminem w jednostce ustalono fundusz nagród w wysokości 3% kwoty wynagrodzeń. Ze złożonej przez Kontrolowanego informacji wynika, że w wykonaniu kwoty wypłaconych nagród w 2018 r. mieści się nagroda przyznana członkom kierownictwa jednostki. Podstawa wypłaty nagród dla pracowników zarządzających jest zgodna z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. (Dz. U. 2017.1222). Brak uwag w tym zakresie.

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

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2018 r. wyniosło 3 701,19 zł i było wyższe o 3,65% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 137 526,42 zł, co stanowiło 8,80% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 68,45% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 94 133,46 zł). Pozostałe składniki plac to:

dodatek za usługę -	15 753,13 zł, tj. 16,73% wynagrodzeń zasadniczych,
premie -	5 384,00 zł, tj. 5,72% wynagrodzeń zasadniczych,
nadgodziny -	9 484,96 zł, tj. 6,90% wynagrodzeń za wrzesień,
inne dodatki -	12 770,87 zł, tj. 9,29% wynagrodzeń za wrzesień,

w tym:

dodatek funkcyjny – 10 207,31 zł,

dodatek specjalny – 200,00 zł,

dodatek nocny – 652,24 zł,

wynagrodzenie za czas choroby – 904,44 zł,

wynagrodzenie za czas urlopu – 806,88 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2018 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 45 173,65 zł i wykonano go w kwocie 45 174,00 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w DMIT w 2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i zgodnie z przekazaną informacją inwentaryzacja objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków publiczno-prawnych, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kasy, należności z tytułu dostaw i usług, pozostałych należności krótkoterminowych i długoterminowych. Brak uwag w tym zakresie.

Kontrolowani podali informację, że w jednostce ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864). Jednostka do prowadzenia ewidencji majątku wykorzystuje program księgowy „e nova – Środki trwale”, który jest aktualizowany zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 2,92% (w ujęciu kwotowym 225 335,07 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 28.02.2019 r. pod pozycją 60.

III. Miejska Biblioteka Publiczna (MBP)

Miejska Biblioteka Publiczna im. Jerzego Fusieckiego w Zabrze, przy ul. ks. Józefa Londzina 3, jest samorządową instytucją kultury. Numer statystyczny – 000706421.

Dyrektorem MBP od 01.09.2008 r. jest Pan Tomasz Iwasiów, powołany na stanowisko na mocy Zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 493/KS/2008 z dnia 14.08.2008 r.

Bale

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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MBP w 2017 r. wynosiło 73,29 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 71,12 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 2,17 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 76 osób na 71,58 etatach.

Przychody jednostki w 2016 r. wynosiły 4 300 230,86 zł, w tym udział dotacji stanowił 96,35%; w 2017 roku 4 438 959,11 zł (dotacje 92,59%), a w 2018 r. 4 595 447,01 zł (udział dotacji 91,29%). W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. przychody wzrosły o 3,53%, przy czym dochody własne wzrosły o 21,61%, a dotacje wzrosły o 2,08%. W okresie objętym kontrolą ankietową MBP nie otrzymała dotacji celowych. Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności MBP w 2016 r. wynosiły 4 278 322,42 zł, w 2017 roku 4 414 144,10 zł, a w 2018 r. 4 579 308,61 zł – w roku objętym kontrolą wzrosły o 3,74% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 66,04% ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2017 r. 64,84%, a w 2018 r. 61,51%. W ujęciu kwotowym w 2016 r. 2 825 613,84 zł, w 2017 r. 2 862 147,54 zł, a w 2018 roku 2 816 537,01 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim zmalały więc o 1,59% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 66,29%, w 2017 r. 66,76%, a w 2018 r. 68,31% całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły 2,40%, w 2017 r. 0% i w 2018 r. 0%. Wysokość funduszu premiowego i funduszu nagród określona została w *Regulaminie wynagradzania dla pracowników MBP w Zabrzu wprowadzony Zarządzeniem Nr 14/2013 z dnia 27.06.2013 r.*, zgodnie z którym w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia osobowe może być tworzony fundusz premiowy oraz fundusz nagród. Jeśli środki finansowe w danym roku pozwalają na utworzenie funduszu premiowego, wówczas jest on ustanawiany Decyzją Dyrektora MBP w Zabrzu. W kontrolowanym okresie nie stwierdzono wypłaty środków z funduszu premiowego (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: 9,11%, 8,67% i 8,07%, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie 227 201,39,00 zł (Tabela 4 - Zał. nr 7). Zgodnie z obowiązującym *Regulaminem wynagradzania pracowników MBP* wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Nr 5/2004 z dnia 15.04.2004 r. w jednostce Decyzją wewnętrzną Dyrektora ustalony jest fundusz nagród do 12% w ramach posiadanych środków. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

W kontrolowanym okresie wypłacano kwotę 76 325,78 zł tytułem honorariów (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2018 r. wyniosło 3 300,22 zł i było wyższe o 1,41% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 209 841,90 zł, co stanowiło 7,33% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 75,82% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 159 101,68 zł). Pozostałe składniki plac to:

dodatek za usługę -	27 188,45 zł, tj. 17,09% wynagrodzeń zasadniczych,
inne dodatki -	23 551,77 zł, tj. 11,22% wynagrodzeń za wrzesień,

w tym:

dodatek funkcyjny – 18 188,20 zł,
dodatek specjalny – 660,00 zł,

Jan

wyrównanie do najniższego wynagrodzenia – 217,35 zł,

wynagrodzenie za czas choroby – 4 486,22 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2018 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 91 438,10 zł i wykonano go w kwocie 91 438,09 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w MBP w 2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald zgodnie z zarządzeniem Nr 34/2018 Dyrektora MBP z dnia 18.12.2018 r. Zgodnie z przekazaną informacją inwentaryzacja objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji między innymi: wartości niematerialnych i prawnych, księgozbioru, należności i zobowiązań, kapitałów, przychodów przyszłych okresów, kasy, ZFŚS, wpłat w filiach MBP i dostaw niefakturowanych. Brak uwag w tym zakresie.

Kontrolowani podali informację, że w jednostce ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864). W MBP powyższe uregulowania wprowadzono Zarządzeniem Nr 28/2017 Dyrektora MBP w Zabrzu z dnia 28.12.2017 roku.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 6,58% (w ujęciu kwotowym 301 280,00 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 28.02.2019 r. pod pozycją 1/2019.

IV. Muzeum Miejskie (MM)

Muzeum Miejskie w Zabrzu, przy 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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MM w 2017 r. wynosiło 14,92 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 13,77 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 1,15 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 14 osób na 13,25 etatach.

Przychody jednostki w 2016 r. wynosiły 1 271 492,11 zł, w tym udział dotacji stanowił 98,36%; w 2017 roku 1 390 341,00 zł (dotacje 97,99%), a w 2018 r. 1 423 664,32 zł (udział dotacji 98,27%). W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. przychody wzrosły o 2,40%, przy czym dochody własne spadły o 12,31%, a dotacje wzrosły o 2,70%. W okresie objętym kontrolą ankietową MM otrzymało kwotę 35 685,00 zł dotacji celowych. Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności MM w 2016 r. wynosiły 1 267 206,86 zł, w 2017 roku 1 387 745,15 zł, a w 2018 r. 1 420 679,72 zł – w roku objętym kontrolą wzrosły o 2,37% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 47,85% ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2017 r. 46,86%, a w 2018 r. 44,68%. W ujęciu kwotowym w 2016 r. 606 394,20 zł, w 2017 r. 650 357,00 zł, a w 2018 roku 634 798,80 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim zmalały więc o 2,39% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 60,80%, w 2017 r. 69,28%, a w 2018 r. 65,53% całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Balu

W MM nie planowano funduszu premiowego, natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: 6,16%, 5,03% i 6,96%, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie 44 160,00 zł (Tabela 4 - Zał. nr 7). Zgodnie z obowiązującym *Regulaminem wynagradzania pracowników Muzeum Miejskiego w Zabrzu* 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 2018 r. wyniosło 3 841,68 zł i było wyższe o 5,76% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 46 493,60 zł, co stanowiło 7,15% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 70,44% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 32 749,00 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	6 114,90 zł, tj. 18,67% wynagrodzeń zasadniczych,
inne dodatki -	7 629,70 zł, tj. 16,41% wynagrodzeń za wrzesień,
	w tym:

dodatek funkcyjny – 5 377,80 zł,

wynagrodzenie za czas choroby – 2 251,90 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2018 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 16 326,54 zł i wykonano go w kwocie 16 006,41 zł (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.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w MM w 2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i zgodnie z przekazaną informacją inwentaryzacja objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zbiorów bibliotecznych i muzealnych, należności i zobowiązań, funduszu własnego jednostki, rezerwowego, kasy i rozliczeń międzyokresowych.

Brak uwag w tym zakresie.

Kontrolowani podali informację, że w jednostce ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 4,42% (w ujęciu kwotowym 62 820,14 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 27.02.2019 r. pod pozycją 20.

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. Kolejne powołanie na stanowisko nastąpiło z dniem 01.09.2018 r. – Zarządzenie Nr 714/ZPU/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z 03.09.2018 r.

Główną księgową jednostki jest Pani Małgorzata Gola, której pismem z dnia 17.05.2016 r. zaktualizowano powierzone obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych (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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Gola

Średnioroczne zatrudnienie w TN w 2017 r. wynosiło 64,67 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 63,92 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 0,75 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 63 osoby na 61,25 etatach.

Przychody jednostki w 2016 r. wynosiły 5 261 318,30 zł, w tym udział dotacji stanowił 73,65%; w 2017 roku 5 446 098,18 zł (dotacje 72,66%), a w 2018 r. 5 677 377,97 zł (udział dotacji 74,30%). W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. przychody wzrosły o 4,25%, przy czym dochody własne spadły o 2%, a dotacje wzrosły o 6,60%. W okresie objętym kontrolą ankietową TN otrzymał kwotę w wysokości 221 000,00 zł tytułem dotacji celowych w podziale na dotację z MKiDN na Festiwal Dramaturgii Współczesnej w wysokości 121 000,00 zł i na dotację z Instytutu Teatralnego im. Z. Raszewskiego na projekt pn. „Morze ciche” w wysokości 100 000,00 zł. Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności TN w 2016 r. wynosiły 5 282 080,19 zł, w 2017 roku 5 452 157,73 zł, a w 2018 r. 5 772 726,74 zł – w roku objętym kontrolą wzrosły o 5,88% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 53,01% ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2017 r. 51,92%, a w 2018 r. 50,12%. W ujęciu kwotowym w 2016 r. 2 800 137,47 zł, w 2017 r. 2 830 969,70 zł, a w 2018 roku 2 893 489,72 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 2,21% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 57,67%, w 2017 r. 58,85%, a w 2018 r. 59,81% całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły 8,15%, w 2017 r. 8,40%, a w 2018 r. 8,05% 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: 2,97%, 2,34% i 2,53%, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 – Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie 73 086,00 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7). Zgodnie z obowiązującym ww. regulaminem w jednostce ustalono fundusz nagród 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 2018 r. wyniosło 3 772,28 zł i było wyższe o 3,41% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 212 282,58 zł, co stanowiło 7,50% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 66,74% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 141 686,33 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	23 063,37 zł, tj. 16,28% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	9 035,35 zł, tj. 6,38% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	3 823,63 zł, tj. 1,80% wynagrodzeń za wrzesień,
inne dodatki -	34 673,90 zł, tj. 16,33% wynagrodzeń za wrzesień,
w tym:	

dodatek funkcyjny – 10 597,50 zł,

normy – 18 710,00 zł,

normy sufler – 1 175,00 zł,

dodatek wyjazdowy – 1 499,75 zł,

dodatek 25% - 806,52 zł,

dodatek KZP – 438,60 zł,

wynagrodzenie za czas choroby – 1 206,53 zł,

wyrównanie do najniższego wynagrodzenia – 240,00 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2018 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 80 067,62 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 7 – Zał. nr 10). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

[Podpis]

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w TN w 2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald na dzień 31.12.2018 r. Zgodnie z przekazaną informacją inwentaryzacja objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązań, funduszu, ZFŚS, rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów przyszłych okresów. Brak uwag w tym zakresie.

Kontrolowani podali informację, że w jednostce ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 7,33% (w ujęciu kwotowym 423 341,59 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 28.02.2019 r. pod pozycją 1.

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, a od 01.09.2017 r. na mocy Zarządzenia Nr 885/ZPU/2017 Prezydenta Miasta Zabrze został powołany na stanowisko Dyrektora Filharmonii Zabrzeńskiej.

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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w FZ w 2017 r. wynosiło 69,88 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 69 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 0,88 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 71 osób na 70 etatach.

Przychody jednostki w 2016 r. wynosiły 4 026 940,06 zł, w tym udział dotacji stanowił 88,71%; w 2017 roku 4 073 947,39 zł (dotacje 89,22%), a w 2018 r. 4 488 982,25 zł (udział dotacji 87,46%). W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. przychody wzrosły o 10,19%, przy czym dochody własne wzrosły o 26,16%, a dotacje wzrosły o 8,02%.

W okresie objętym kontrolą ankietową FZ otrzymała kwotę 32 931,07 zł dotacji celowych. Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności FZ w 2016 r. wynosiły 4 068 692,76 zł, w 2017 roku 4 155 186,35 zł, a w 2018 r. 4 397 960,21 zł – w roku objętym kontrolą wzrosły o 5,84% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 70,54% ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2017 r. 69,96%, a w 2018 r. 67,23%. W ujęciu kwotowym w 2016 r. 2 870 034,19 zł, w 2017 r. 2 906 883,23 zł, a w 2018 roku 2 956 681,07 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 1,71% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 55,40%, w 2017 r. 55,82%, a w 2018 r. 54,95% całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły 2,30%, w 2017 r. 2,60%, a w 2018 r. 2,76% wynagrodzeń zasadniczych. Wysokość funduszu premiowego ustalona została w regulaminie wy-

nagradzania wprowadzonym Zarządzeniem Nr 23/2014 Dyrektora Filharmonii Zabrzeńskiej w wysokości 26,50% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: 1,10%, 1,11% i 3,20%, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie 94 599,00 zł (Tabela 4 - Zał. nr 7). Zgodnie z obowiązującym regulaminem wynagradzania pracowników w jednostce ustalono fundusz nagród w wysokości 1% w ramach posiadanych środków. W kwocie wypłaconych nagród mieści się kwota nagród przyznanych kierownictwu instytucji. Podstawa wypłaty nagród dla pracowników zarządzających jest zgodna z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. (Dz. U. 2017.1222).

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

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2018 r. wyniosło 3 570,87 zł i było wyższe o 3,02% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 285 151,10 zł, co stanowiło 9,81% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 47,13% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 134 382,34 zł). Pozostałe składniki plac to:

dodatek za wysługę - 24 806,73 zł, tj. 18,46% wynagrodzeń zasadniczych,

premie - 3 843,25 zł, tj. 2,86% wynagrodzeń zasadniczych,

inne dodatki - 22 118,78 zł, tj. 11,95% wynagrodzeń za wrzesień,

w tym:

dodatek funkcyjny – 3 827,80 zł,

dodatek specjalny – 2 900,00 zł,

urlop taryfowy – 670,32 zł,

wynagrodzenie za czas choroby – 3 610,70 zł,

koncerty ponadnormowe – 86 169,50 zł,

drugi instrument – 2 217,00 zł,

prowadzenie koncertów – 400,00 zł,

urlop okolicznościowy – 108,96 zł,

dodatek objazdowy – 21 310,50 zł,

prowadzenie biblioteki – 904,00 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2018 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 85 169,91 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 7 – Zał. nr 10). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w FZ w 2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald na dzień 31.12.2018 r. Zgodnie z przekazaną informacją inwentaryzacja objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji między innymi: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązań, funduszu własnego jednostki, ZFŚS, wynagrodzeń, kasy. Brak uwag w tym zakresie.

Kontrolowani podali informację, że w jednostce ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 9,29% (w ujęciu kwotowym 408 653,19 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 28.02.2019 r. pod pozycją 1/2019.

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.

Idali

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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MGW w 2017 r. wynosiło 237,41 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 267,11 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 29,70 etatów (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 293 osób na 278,65 etatach.

Przychody jednostki w 2016 r. wynosiły 29 838 022,44 zł, w tym udział dotacji stanowił 58,49%; w 2017 roku 24 656 048,02 zł (dotacje 29,68%), a w 2018 r. 28 093 089,53 zł (udział dotacji 24,93%). W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. przychody wzrosły o 13,94%, przy czym dochody własne wzrosły o 32,03%, a dotacje spadły o 4,32%. W okresie objętym kontrolą ankietową MGW otrzymało kwotę 38 000,00 zł dotacji celowych. Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności MGW w 2016 r. wynosiły 26 795 735,68 zł, w 2017 roku 33 589 149,62 zł, a w 2018 r. 39 953 686,75 zł – w roku objętym kontrolą wzrosły o 18,95% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 31,02% ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2017 r. 37,26%, a w 2018 r. 31,01%. W ujęciu kwotowym w 2016 r. 8 312 256,07 zł, w 2017 r. 12 514 591,11 zł, a w 2018 roku 12 387 916,15 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim zmalały więc o 1,01% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 55,17%, w 2017 r. 58,12%, a w 2018 r. 60,24% całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły 23,70%, w 2017 r. 23,99%, a w 2018 r. 19,58% 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. (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: 9,97%, 7,15% i 8,56%, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 – Zał. nr 8). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie 1 060 719,02 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7). Kwestia przyznawania nagród została uregulowana ww. regulaminie. W kontrolowanym okresie nie wypłacano honorariów (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2018 r. wyniosło 3 864,80 zł i było wyższe o 1,26% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 8 – Zał. nr 11).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 1 054 788,40 zł, co stanowiło 9,70% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 9).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 61,34% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 647 031,14 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	92 083,33 zł, tj. 14,23% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	122 517,95 zł, tj. 18,94% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	86 125,40 zł, tj. 8,17% wynagrodzeń za wrzesień,
nadgodziny -	528,80 zł, tj. 0,05% wynagrodzeń za wrzesień,
inne dodatki -	106 501,78 zł, tj. 10,10% wynagrodzeń za wrzesień,
	w tym:

dodatek funkcyjny – 48 182,67 zł,

dodatek specjalny – 26 771,33 zł,

dodatek nocny – 949,44 zł,

Bella

wynagrodzenie za czas choroby – 7 427,42 zł,

ekwiwalent za urlop – 887,79 zł,

dodatek za urlop – 113,13 zł,

nagrody jubileuszowe – 13 530,00 zł,

odprawy emerytalno-rentowe – 8 640,00 zł (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2018 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 318 875,35 zł i wykonano go w kwocie 318 678,24 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w MGW w 2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald zgodnie z zarządzeniem Nr 184/2018 Dyrektora MGW z dnia 26.10.2018 r. Zgodnie z przekazaną informacją inwentaryzacja objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków publiczno-prawnych, materiałów w drodze i dostaw niefakturowanych, środków pieniężnych w drodze, rozrachunków z tytułu wynagrodzeń, roszczeń z tytułu niedoborów i szkód, roszczeń spornych, kapitałów, rozliczeń międzyokresowe kosztów i przychodów, muzealia, zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, lokat terminowych, należności z tytułu dostaw i usług, pozostałych należności krótkoterminowe i długoterminowych. Brak uwag w tym zakresie.

Kontrolowani podali informację, że w jednostce ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 6,93% (w ujęciu kwotowym 2 767 06,30 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 28.02.2019 r. pod pozycją 5/2019.

VIII. Uwagi końcowe i wnioski

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

Ustalono, iż średnioroczne zatrudnienie w 2017 r. wynosiło 527,92 etatów. W 2018 r. osiągnęło poziom 552,54 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 24,62 etaty (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15.12.2018 r. zatrudnienie wynosiło 591 osób na 561,48 etatach. Wzrost zatrudnienia zanotowano w MGW (średnio o 29,70 etatów) i DMiT (średnio o 1,11 etatów), natomiast spadek zatrudnienia wystąpił w pozostałych instytucjach kultury.

Przychody zabrzańskich instytucji kultury oraz instytucji artystycznych w 2018 r. wynosiły 55 268 342,93 zł i były wyższe od przychodów roku poprzedniego o 11,13%. Złożyły się na nie dotacje w kwocie 25 870 922,07 zł (46,81% całości przychodów) oraz dochody własne w kwocie 17 625 004,70 zł. Najwyższe przychody zanotowano w MGW (28 093 089,53 zł) i w DMiT (8 407 906,96 zł), a najniższe w MM (1 423 664,32 zł) - Tabela 2 – Zał. nr 5.

W porównaniu z rokiem 2017 dotacje wzrosły o 2,28%, tj. o 577 255,67 zł – najwyższe otrzymały: MGW (7 002 820,00 zł w tym dotacja celowa w wysokości 38 000,00 zł) i TN (4 218 183,00 zł w tym dotacja z MKiDN i z Instytutu Teatralnego na projekt pn. „Morze ciche” w wysokości 221 000,00 zł). Najniższą dotację tj. 1 399 105,00 zł w tym dotację celową w wysokości 35 685,00 zł otrzymało MM.

Dochody własne kontrolowanych instytucji wzrosły o 24,49%, czyli o 3 467 340,89 zł. Najwyższe stwierdzono: w MGW (9 317 853,37 zł) przy wzroście w porównaniu z rokiem poprzednim o 32,03% i w DMiT (5 526 632,96 zł) przy wzroście w porównaniu z rokiem ubiegłym o 23,80%, a najniższe w MM (24 559,32 zł) przy spadku w porównaniu z rokiem poprzednim o 12,31% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności instytucji kultury oraz instytucji artystycznych w 2018 r. wynosiły 66 335 489,63 zł i były wyższe od kosztów roku poprzedniego o 12,31%. Największy wzrost

Jał

kosztów działalności odnotowano w MGW (o 18,95%). Znaczącą pozycją kosztów były wynagrodzenia osobowe pracowników (36,99%), które w porównaniu z 2017 r. wzrosły o 0,09% i wyniosły 24 535 341,12 zł (Tabela 3 – Zał. nr 6). Największy wzrost kosztów wynagrodzeń zanotowano w DMiT (o 6,80%), natomiast spadek odnotowano w MM (o 2,39%) i w MBP (o 1,59%).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w roku objętym kontrolą stanowiły 59,12% całości kosztów wynagrodzeń (kwotowo: 15 058 273,52 zł) (Tabela 4 i 5 – Zał. nr 7 i 8),

Premie pracownicze w 2018 r. stanowiły 11,35% wynagrodzeń zasadniczych (kwotowo: 1 709 582,32 zł). Najwyższe zanotowano w MGW (19,58%) i w TN (8,05%), a najniższe w FZ (2,76%). Trzy jednostki (MOK i MM) nie przewidziały w swoich regulaminach utworzenia funduszu premiowego, a w MBP, jeśli środki finansowe w danym roku pozwalają na utworzenie funduszu premiowego, fundusz jest tworzony zarządzeniem wewnętrznym dyrektora. (Tabela 4 i 5 – Zał. nr 7 i 8).

Nagrody w kontrolowanych instytucjach stanowiły 8,56% wszystkich środków na wynagrodzenia (kwotowo: 1 603 448,41 zł). Najwyższe wypłacono w MGW (8,56% rocznych wynagrodzeń, tj. 1 060 719,02 zł) i w MBP (8,07% rocznych wynagrodzeń, tj. 227 201,39 zł). Najniższe nagrody wypłacono w TN (2,53% rocznych wynagrodzeń, tj. 73 086,00 złotych) - Tabela 4 i 5 – Zał. nr 7 i 8.

Z przekazanych danych wynika, że honorarium wypłacono tylko w jednej instytucji kultury (MBP) w wysokości 76 325,78 zł (Tabela 4 nr 7).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2018 r. wynosiło 3 700,39 zł i było wyższe od wynagrodzenia roku 2016 o 4,76%. Najwyższe zanotowano w MGW 3 864,80 zł, a najniższe w MOK (3 264,33 zł). Miesięczne wynagrodzenia najbardziej wzrosły w MM – o 5,76% (Tabela 8 – zał. nr 11). Nie odnotowano obniżki wynagrodzeń.

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników kontrolowanych jednostek w omawianym miesiącu przeznaczono 1 943 371,42 zł, co stanowiło 8,5% rocznych kosztów wynagrodzeń.

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 65,65% (kwotowo: 1 275 776,70 zł), nagrody – 4,63%, nadgodziny – 0,52%, inne dodatki – 11,67% miesięcznych wynagrodzeń osobowych, zaś dodatki za wysługę lat 15,69% i premie 11,03% wrześniowych 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 2018 r. wykonano go w kwocie 672 127,78 zł i stanowił 99,92% wielkości wynikających z danych podanych do ankiet (Tabela 7 – Zał. nr 10). Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Według informacji podanej w ankiecie Kontrolująca stwierdziła, że we wszystkich instytucjach kultury oraz instytucjach artystycznych zostały zrealizowane wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Szczegóły w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald opisano przy omawianiu poszczególnych jednostek. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Kontrolowani podali również informację, że ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 6,51% (w ujęciu kwotowym 4 321 387,22 zł) wszystkich kosztów działalności instytucji kultury i instytucji artystycznych (Tabela 8 – Zał. nr 11).

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

Nie formułowano zaleceń pokontrolnych.

Baran

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Raport z kontroli składa się z 14 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 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 27 marca 2019 r.

Kontrolująca:

Główny Specjalista
Halina
mgr Halina Bałata