

Protokół

kontroli gospodarki finansowej Miejskiego Domu Kultury w Dęblinie, przeprowadzonej w 2020 r. za lata 2018 i 2019

Tematyka kontroli:

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2018 i 2019 r. kontrolą objęto:
 - 1) prawidłowość dokonywania wydatków w losowo wybranych miesiącach 2018 i 2019 r. ,
 - 2) prawidłowość naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych w 2019 r.
- III. Uwagi końcowe.

Kontrolę na podstawie umowy przeprowadzono w związku z wykonywaniem uprawnień Burmistrza Miasta Dęblin w ramach kontroli zarządczej – II poziom kontroli, w oparciu o przepisy art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 869)

Kontrola została przeprowadzona metodą wrywkową i obejmuje wymienione wydatki z 2018 i 2019 r.

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

Miejski Dom Kultury Dęblinie utworzony na podstawie Zarządzenia Nr 9 Naczelnika Miasta Dęblin z 12 maja 1976 r., nabył osobowość prawną – wpis pod poz. 1 do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora, tj Miasto Dęblin. Dyrektorem MDK jest p. Monika Bąkała.

Wykonanie planu finansowego.

ROK 2018.

Z informacji opisowej z wykonania budżetu za 2018 r. wynika, że dotacja z budżetu miasta Dęblin na funkcjonowanie Miejskiego Domu Kultury stanowiła kwotę

720.000,00 zł. i była o 8.000 niższa niż w roku 2017. Przychody własne jednostki to kwota 103.217,05,87 zł utrzymały się na poziomie roku poprzedniego. Przychody własne to środki pochodzące z opłat za zajęcia prowadzone w MDK, opłat za wynajem sal, odsetki bankowe i darowizny. Wydatki osobowe jednostki stanowiły kwotę 614.730,00 zł i były wyższe od wydatków osobowych 2017 r. o ponad 20 tysięcy zł, MDK zatrudnia 14 pracowników na 10,5 etatu. Zmalały natomiast wydatki rzeczowe z kwoty 240.035,73 zł w roku 2017 do 208. 486,34 zł czyli o ponad 30.000 zł. Zadanie cykliczne organizacja Dni Dębina kosztowała 73.257,37 zł.

W 2018 r. w jednostce nie było wydatków związanych z naliczeniem i wypłatą nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe z października 2018 r. od poz. księgowej 219/3 do 243/1-6 Wb 189. Stwierdzono, że dowody księgowe są opisywane w prawidłowy sposób, nie stwierdzono nieprawidłowości, zapłata faktur następowała terminowo, dokumenty są opisane w sposób umożliwiający stwierdzenie rodzaju wydatków jakie dokumentują (tj. wypłaty wynagrodzeń wraz z pochodnymi, za energię elektryczną, zwrot kosztów podróży służbowych, zapłata czynszu za lokal). Dokumenty źródłowe były zatwierdzone do wypłaty i podpisane przez upoważnione osoby. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Wydatki objęte kontrolą stanowiły kwotę **57.513,74 zł**

ROK 2019

Z informacji opisowej z wykonania budżetu za 2019 r. wynika, że dotacja z budżetu miasta Dębina na funkcjonowanie Miejskiego Domu Kultury stanowiła kwotę 735.000,00 zł. i była o 15.000 wyższa niż w roku poprzednim. Przychody własne jednostki zmalały do kwoty 89.538,77 zł. Przychody własne to środki pochodzące z opłat za zajęcia prowadzone w MDK, opłat za wynajem sal, odsetki bankowe i darowizny. Wydatki ogółem w 2019 r. to kwota 824.538,77 zł z czego wydatki osobowe jednostki stanowiły kwotę 628.812,77 czyli wzrosły o około 14.000 zł w stosunku do 2018 r. MDK nie zmienił stanu zatrudnienia. Zmalały natomiast wydatki rzeczowe do kwoty 195.726,18 zł tj o ponad 13.000 mniej niż w roku poprzednim. Zadanie cykliczne organizacja Dni Dębina kosztowała 65.393,54 zł.

W 2019 r. w jednostce wypłacono 2 nagrody jubileuszowe pracownikom wskazanym w załączniku do protokołu. Kontrolą objęto wszystkie nagrody (próba 100%).

Nagrody przyznawane były na podstawie pism Dyrektora jednostki z 1 kwietnia 2019 r. w wysokościach zgodnych z obowiązującymi angażami i wypłacone były odpowiednio w kwotach:

- 75 % wynagrodzenia w związku z upływem 20 lat pacy,
- 150% wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pacy.

Na podstawie listy wypłat z 4 kwietnia ustalono, że dokument był zatwierdzony do wypłaty i sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Ogólna kwota wydatków z tego tytułu to **2.878 zł**.

W toku kontroli stwierdzono, że w stosunku do pracownika wskazanego pod poz. 1 załącznika do protokołu pismo przyznające nagrodę jubileuszową wystosowano w kwietniu 2019 r. a z jego treści wynika, że prawo do nagrody uzyskał on w dniu 8 grudnia 2018 r. Kontrolującemu nie przedstawiono akt osobowych pracownika. Przy przyjęciu, że przyznanie nagrody nastąpiło później niż wynika to z lat pracy naruszone zostały przepisy ustawy o pracownikach samorządowych, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.) „Pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe. Natomiast podstawą obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty.

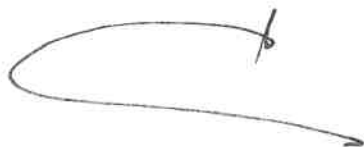
Kontrolą objęto dokumenty źródłowe z marca 2019 r. od poz. księgowej 49/9. Stwierdzono, że dowody księgowe są opisywane w prawidłowy sposób, zapłata faktur następowała terminowo, dokumenty są opisane w sposób umożliwiający stwierdzenie rodzaju wydatków jakie dokumentują. Dokumenty źródłowe były zatwierdzone do wypłaty i podpisane przez upoważnione osoby. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Wydatki objęte kontrolą stanowiły kwotę **92.161,67 zł**.

III. Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które zostały przekazane Burmistrzowi Miasta Dęblin.

Kontrolujący: Jacek Kęcik



Załącznik do protokołu

Osoby którym przyznane zostały nagrody jubileuszowe w 2019 r.

- 1)
- 2)