

Protokół

kontroli gospodarki finansowej Miejskiego Domu Kultury w Dęblinie, przeprowadzonej przez Jacka Kęcika w 2015 r. obejmującej wybrane zagadnienia z lat 2013 i 2014.

Tematyka kontroli:

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2013 r. kontrolą objęto:
 - 1) ustalenie i wypłata wynagrodzenia dyrektora jednostki w 2013 r.
 - 2) ustalenie i wypłata nagród przyznanych pracownikom MDK w związku z Dniem Działacza Kultury,
 - 3) przyznanie i wypłata dodatków specjalnych w związku z zadaniami wykonywanymi z okazji Dni Dębłina.
 - 4) wydatki związane z zapłatą za występy artystyczne podczas Dni Dębłina.
- III. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2014 r. kontrolą objęto:
 - 1) wydatki z miesiąca lutego 2014 r.
 - 2) ustalenie i wypłata nagród przyznanych pracownikom MDK w związku z Dniem Działacza Kultury,
 - 3) przyznanie i wypłata dodatków specjalnych w związku z zadaniami wykonywanymi z okazji Dni Dębłina.
 - 4) naliczenie i wypłata nagród jubileuszowych w 2014 r.
 - 5) naliczenie i wypłata odprawy emerytalnej,
 - 6) naliczenie i wypłata ekwiwalentów za niewykorzystany urlop pracownikom sezonowym.
- IV. Uwagi końcowe.

I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

Kontrolę na podstawie umowy przeprowadzono w związku z wykonywaniem uprawnień Burmistrza Miasta Dęblin jako przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego 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 2013 r. poz. 885 z późn.zm.)

Kontrola została przeprowadzona metodą wrywkową i obejmuje wymienione wydatki z 2013 i 2014 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. - Kucharska, ostatnio powołana na stanowisko dyrektora na czas nieokreślony od dnia 1 maja 2001 r. Od 2011 r. głównym księgowym jednostki jest pracownik, zatrudniony na część etatu - p.

II. Wykonanie planu finansowego.

ROK 2013.

Z informacji opisowej z wykonania budżetu za 2013 r. wynika, że dotacja z budżetu miasta Dęblin na funkcjonowanie Miejskiego Domu Kultury stanowiła kwotę 676.994,33 zł. Przychody własne jednostki to kwota 62.718,94 zł środki te pochodzą z opłat za zajęcia prowadzone w MDK, opłat za wynajem sal, odsetki bankowe i darowizny. Wydatki osobowe jednostki stanowiły kwotę 547.493,25 zł, a 192.220,02 zł to wydatki rzeczowe. W 2013 r. w jednostce zatrudnionych było 14 pracowników na 9,13 etatu i 4 robotników sezonowych -palaczy.

W 2013 r. poza dyrektorem MDK nie było regulacji płac pracowników ani nagród jubileuszowych.

Kontrolą objęto naliczenie i wypłatę wynagrodzenia przyznaną Dyrektorowi jednostki. Od stycznia 2013 r. pismem Burmistrza Miasta z dnia 26 lutego 2013 r. znak OA.2123.1.2013 dyrektorowi MDK zostało przyznane wynagrodzenie w następujących składnikach:

3.650 zł – wynagrodzenie zasadnicze wg. XIX kategorii,

1.095 zł dodatek funkcyjny w wysokości 30 % wynagrodzenia zasadniczego,

730 zł – dodatek za wysługę lat.

Na podstawie list płac z miesiąca stycznia, lutego i marca Nr 2 z 25 stycznia, 3 z 27 lutego i Nr 5 z dnia 27 marca 2013 r. stwierdzono, że wypłaty zostały dokonane w prawidłowych wysokościach z uwzględnieniem podwyżki – wyrównanie listą dodatkową Nr 4 z 27 lutego 2013 r. Łączna kwota wypłat za ww miesiące to **16.425 zł.**

Kontrolą objęto również wydatki osobowe związane z wypłatą i naliczeniem nagród pracownikom zatrudnionym w jednostce przyznanych w związku z Dniem Działacza



Kultury. Nagrody zostały przyznane przez Dyrektora jednostki na podstawie pisma z dnia 28 maja 2013 r. znak MDK Nr 11/4/2013 w wysokościach od 20% do 45 % miesięcznego wynagrodzenia pracownika, co stanowiło kwoty od 105 do 1.971 zł brutto. Nagrody zostały przyznane zgodnie z wewnętrznymi regulacjami. Łączna kwota wypłaconych nagród to **8.453,08 zł**. Wypłaty dokonano 29 maja 2013 r. na podstawie listy płac Nr 16 z maja 2013 r. Lista była podpisana i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dyrektor jednostki otrzymała nagrodę za całokształt pracy w 2013 r. na podstawie pisma Burmistrza Miasta, znak MDK.11/3/2013 z 25 maja 2013 r. w wysokości 85 % miesięcznego wynagrodzenia, co stanowiło kwotę 4.653,75 zł. Wysokość nagrody naliczono w oparciu o obowiązujący angaż, przyznany pismem znak OA. 2123.1.2013 z dnia 26 lutego 2013 r. Wypłaty dokonano na podstawie podpisanej przez upoważnione osoby listy płac nr 19 z dnia 3 czerwca 2013 r. W toku kontroli stwierdzono, że listę płac dotyczącą wypłaty nagrody dyrektora podpisała Dyrektor jednostki.

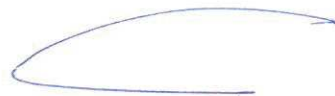
W 2013 r. dokonano również wypłaty dodatków specjalnych w związku z organizowanym przez jednostkę cyklicznym świętem „Dni Dębina”. Kontrolą objęto również wydatki związane z naliczeniem i wypłatą tych dodatków pracownikom jednostki. Dodatki zostały przyznane przez Dyrektora jednostki na podstawie pisma z dnia 5 czerwca 2013 r. znak MDK Nr 11/5/2013 w wysokościach od 35% do 40 % wynagrodzenia zasadniczego pracownika, co stanowiło kwoty od 147 do 1.232 zł brutto. Dodatki zostały przyznane zgodnie z wewnętrznymi regulacjami. Łączna kwota wypłaconych dodatków to **7.562 zł**. Wypłaty dokonano 7 czerwca 2013 r. na podstawie listy płac Nr 19 z czerwca 2013 r. Lista była podpisana i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Kontrolą objęto również wydatki poniesione w 2013 r. na zapłatę zaliczek za występy gwiazd w związku z organizacją imprezy „Dni Dębina” w 2014 r. .

W trakcie imprezy miały wystąpić 3 gwiazdy: LOMBARD, Julia oraz Mrozu. Wszystkie planowane na 2014 r. występy dokumentowane były umowami.

Za występ zespołu LOMBARD zapłacono została 6.12.2013 r. zaliczka w wysokości 2.300 zł. na podstawie faktury VAT na kwotę 6.12.201 185/150/2013/6 . Całość występu wyceniona została na 23.000 zł, różnica w kwocie 20.700 zł płatna w 2014 r. .

Za występ gwiazdy JULIA, zapłacono zaliczkę w wysokości 1.230 zł dnia 27.11.2013r. zgodnie z umową nr 177/143/2013/13, za całość umowy zapłacono resztę w 2014 r. w kwocie 17.220,00 zł.



Za występ gwiazdy MROZU, na podstawie umowy nr 156/125/2013/9 zapłacono zaliczkę w kwocie 3.690 dnia 11.10.2013r. dopłata do całości występu w kwocie 11.070,00 zł. dokonana w 2014 r.

W 2013 r. na corocznej imprezie „Dni Dęblina” wystąpił zespół KARAROCKES umowa znak 23/8/2013/2 faktura VAT na kwotę 3.997,50 zł. Poddane kontroli dokumenty dotyczące ww wydatków były opisane i zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby.

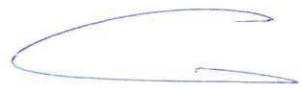
ROK 2014.

Z informacji opisowej z wykonania budżetu za 2014 r. wynika, że dotacja z budżetu miasta Dęblin na funkcjonowanie Miejskiego Domu Kultury stanowiła kwotę 728.000 zł. Przychody własne jednostki to kwota 71.261,36 zł środki te pochodzą z opłat za zajęcia prowadzone w MDK, opłat za wynajem sal, odsetki bankowe i darowizny. Na wydatki osobowe w 2014 r. przeznaczono kwotę 555.582,81 zł co stanowiło około 70 % ogółu wydatków jednostki. Pozostała część około 30 % ogółu to wydatki rzeczowe, które stanowiły kwotę 243.678,55 zł.

W 2014 r. w jednostce zatrudnionych było 13 pracowników na 8,88 etatu i 4 robotników sezonowych -palaczy.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w jednostce w lutym 2014 r. od pozycji księgowej 15/14/2014/1 Stwierdzono , że wydatki związane były z bieżącym funkcjonowaniem jednostki i dotyczyły zapłaty za szkolenie pracowników, za usługi monitoringu, za wywóz szamba, składki na ZUS i FP, za badania okresowe pracowników, opłaty za wodę, energię, art. chemiczne, spożywcze, programy komputerowe, materiały do prac plastycznych. Nie stwierdzono dokonywania wydatków na cele niezwiązane z funkcjonowaniem MDK. Stwierdzono jeden przypadek dokonania wydatku za delegację pracownika, mimo braku podpisu osoby delegującej (polecenie wyjazdu służbowego nr 7/2014 poz. 26/24/2014/1. Jednym z większych wydatków tego okresu była zapłata za zakup węgla na potrzeby ogrzewania budynków. F – ra VAT nr 4/2014 z 31.01.2014 r. na łączną kwotę 10.390,30 zł. Zapłacona 28 lutego (poz. 30/28/2014/2 Wydatki za miesiąc luty 2014 r. stanowiły kwotę 218.310,14 zł.

W 2014 r. były wypłacone nagrody w związku z Dniem Działacza Kultury. Nagrody zostały przyznane przez Dyrektora jednostki na podstawie pisma z dnia 4 czerwca 2014 r. znak MDK Nr 1/11/117/2014-4 w wysokościach od 20% do 50 % miesięcznego wynagrodzenia pracownika. Nagrody zostały przyznane zgodnie z wewnętrznymi




regulacjami. Łączna kwota wypłaconych nagród to **8.681,83 zł**. Wypłaty dokonano 4.06. 2014 r. na podstawie listy płac Nr 20 z czerwca 2014 r. Lista była podpisana i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Kilku pracownikom jednostki, przyznane zostały dodatki specjalne za wykonywanie dodatkowych obowiązków i zaangażowanie w związku z Dniami Dębłina. Dodatki zostały przyznane przez Dyrektora jednostki na podstawie pisma z dnia 24 czerwca 2014 r. znak MDK Nr 1/117/2014-5 w wysokości 40 % wynagrodzenia zasadniczego pracownika, co stanowiło kwoty od 336 do 1.460 zł brutto. Dodatki zostały przyznane zgodnie z wewnętrznymi regulacjami. Łączna kwota wypłaconych dodatków to **7.586,00 zł**. Wypłaty dokonano 2.07. 2014 r. na podstawie listy płac Nr 24 z lipca 2014 r. Lista była podpisana i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

W 2014 r. dwóm pracownikom jednostki, wymienionym w załączniku do protokołu kontroli przyznano nagrody jubileuszowe. Nagrody zostały przyznane na podstawie pism dyrektora znak MDK 1/117/1170/1/2014 z 19 lutego 2014 r. i znak MDK 1/117/1170/2/2014 26 marca 2014 r. Nagrody przyznano odpowiednio w wysokości 100 % wynagrodzenia w związku z upływem 25 lat pracy, 150% wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pracy zawodowej. Wysokość obliczono stosownie do obowiązujących od sierpnia 2012 r. angaży. Łączna wysokość nagród to kwota z **4.758 zł**. Wypłata nastąpiła na podstawie list płac: Nr 5 z lutego i Nr 7 z kwietnia 2014 r. Listy wypłat były zatwierdzone i podpisane przez upoważnione osoby. W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do otrzymania nagród jubileuszowych.

Pracownik wskazany pod poz. 2 załącznika do protokołu otrzymał również 3 miesięczną odprawę w związku z przejściem na emeryturę, stosownie do przepisów § 4 pkt 3 regulaminu wynagradzania. Odprawę w wysokości **2.124 zł** wypłacono na podstawie listy wypłat nr 31 z września 2014 r. Pracownik otrzymał też ekwiwalent za niewykorzystany urlop, łącznie 46 dni po 2 godziny tj. za 92 godziny, w kwocie **1.563,08 zł**, na podstawie listy wypłat nr 30 z września 2014 r. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

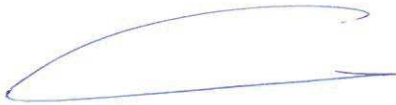
Kontrolą objęto również naliczenie i wypłatę ekwiwalentów za urlop pracownikom sezonowym, wymienionym w załączniku do protokołu pod poz. 3-6 w związku z zakończeniem zatrudnienia sezonowego z dniem 30 kwietnia 2014 r. Wysokość została obliczona w prawidłowy sposób, wypłata nastąpiła na podstawie list płac nr 10 z kwietnia 2014 r. podpisanej i sprawdzonej merytorycznie przez uprawnione osoby. Łączna kwota ekwiwalentów za urlop to **3.967,40 zł**.



III. Na tym protokół zakończono.

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

Kontrolujący: Jacek Kęcik



Osoby objęte kontrolą dot. nagród jubileuszowych wypłaconych w 2014 r.

- 1) _____ – instruktor tańca 1 etat
- 2) _____ – starszy operator urządzeń technicznych $\frac{1}{4}$ etatu

Pracownicy sezonowi ekwiwalent za urlop:

- 3) _____ – 11 dni urlopu,
- 4) _____ – 12 dni urlopu,
- 5) _____ – 14 dni urlopu,
- 6) _____ – 9 dni urlopu.

