

**Protokół kontroli
Młodzieżowego Domu Kultury
im. Króla Maciusia Pierwszego
w Płocku.**

Kontrolę przeprowadził Oddział Kontroli Urzędu Miasta Płocka na podstawie Upoważnienia Nr 201/KPM-OK/04 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 06.07.2004 r., w składzie:

1. Magdalena Samoraj – Kierownik Oddziału Kontroli,
2. Olga Jarzyńska – Podinspektor Oddziału Kontroli,
3. Monika Rogalska – Podinspektor Oddziału Kontroli.

Zakresem przedmiotowym kontroli było sprawdzenie realizacji statutowych obowiązków placówki.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 8 lipca 2004 roku do 12 sierpnia 2004 roku.

Młodzieżowy Dom Kultury im. Króla Maciusia Pierwszego w Płocku (MDK) jest placówką oświatową wychowania pozaszkolnego. Podstawowym obowiązkiem placówki, wynikającym z zapisów statutowych, jest zapewnienie rozwoju zainteresowań i umiejętności dzieciom i młodzieży w czasie wolnym. Cel ten MDK realizuje poprzez prowadzenie zajęć w zespołach i grupach twórczych oraz poprzez organizowanie różnorodnych imprez dla dzieci i młodzieży.

Działalność Młodzieżowego Domu Kultury w Płocku jest finansowana z budżetu Miasta Płocka. Gmina Płock jest organem prowadzącym placówki. Dyrektorem placówki, od 1992 roku, jest Pani Romana Ludwicka – Mierzejewska.

**I. AKTY REGULUJĄCE ORGANIZACJĘ I DZIAŁALNOŚĆ
MŁODZIEŻOWEGO DOMU KULTURY W PŁOCKU.**

Młodzieżowy Dom Kultury w Płocku jest placówką oświatową wychowania pozaszkolnego, w związku z tym podstawę jego działalności reguluje ustawa o systemie oświaty. Wewnętrzne uregulowania związane z pracą MDK zostały zawarte w omówionych poniżej wewnętrznych aktach prawnych.

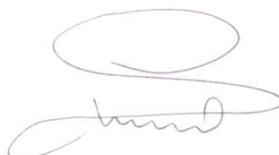


A. Dokumenty powstania MDK:

1. Pismo z dnia 08.05.1974 r. Urzędu Powiatowego Wydziału Oświaty i Wychowania oraz Kultury do Urzędu Wojewódzkiego Kuratorium Okręgu Szkolnego w Warszawie potwierdzające, iż warunki lokalowe i kadrowe odpowiadają wymogom stawianym do zorganizowania Młodzieżowego Domu Kultury. Pismo zawiera wniosek o przemianowanie z dnia 01.09.1974 roku Domu Kultury Dzieci i Młodzieży w Młodzieżowy Dom Kultury.
2. Pismo OVOFR – 0231/77/74 z dn. 18.07.1974 r. zawierające Zarządzenie Nr 32 Kuratora Okręgu Szkolnego z dn. 16.07.1974 r. o przekształceniu z dniem 01.09.1974 r. Domu Kultury Dzieci i Młodzieży w Młodzieżowy Dom Kultury. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania, tj. 18.07.1974 r.
3. Pismo OW.I.428-1/93 z dn. 08.01.1993 r. Kuratora Oświaty będące aktem włączenia Ogrodu Jordanowskiego w Płocku w strukturę organizacyjną MDK w Płocku. Ogród Jordanowski przy ul. Wyszogrodzkiej 1 w Płocku został włączony z dniem 01.02.1993 r. w strukturę organizacyjną MDK.
4. Uchwała Nr 867/XLII/01 Rady Miasta Płocka z dnia 26 czerwca 2001 roku w sprawie utworzenia filii Młodzieżowego Domu Kultury w Płocku (eMDeKuś). Rada Miasta Płocka postanowiła utworzyć z dniem 01.09.2001 r. filię MDK z siedzibą w Szkole Podstawowej Nr 23 w Płocku przy ul. Walecznych 20. Uzasadnieniem powstania filii były m.in. trudne warunki lokalowe MDK oraz fakt, iż część z uczestników zajęć prowadzonych przez MDK zamieszkuje na terenie Osiedla Podolszyce.

B. Dokumenty dotyczące nadania nazwy MDK:

1. Pismo z dn. 11.06.1993 r. Dyrektora MDK do Kuratora Oświaty zawierające wniosek o nadanie MDK imienia Króla Maciusia Pierwszego.
2. Pismo z dn. 16.06.1993 r. Dyrektora MDK do Kuratorium Oświaty informujące, iż wybór imienia wystąpił w drodze konkursu przeprowadzonego pośród dzieci. Wybór został zaakceptowany na posiedzeniu w dn. 24.04.1993 r. przez Radę Rodziców.
3. Pismo O.021-22/93/BB z dn. 15.06.1993 r. Kuratora Oświaty nadające MDK imię Króla Maciusia Pierwszego.



2


C. Dokumenty dotyczące pełnienia funkcji przez aktualnego Dyrektora MDK:

1. Pismo OW.IV.110/A-2-37/92 z dn. 04.06.1992 r. Kuratorium Oświaty w sprawie powierzenia pani Romanie Ludwickiej-Mierzejewskiej stanowiska dyrektora MDK na okres od dnia 01.09.1992 r. do dn. 31.08.1997 r.
2. Pismo ZJO-JB/SO/1020/563/97 z dn. 30.04.1997 r. Zastępcy Prezydenta Miasta Płocka w sprawie przedłużenia powierzenia pani Romanie Ludwickiej-Mierzejewskiej stanowiska Dyrektora MDK na okres kolejnych 5 lat szkolnych, od 01.09.1997 r.
3. Pismo ZJO/SO/1020/581/02 z dn. 19.07.2002 r. Zastępcy Prezydenta Miasta Płocka będące aktem powierzenia pani Romanie Ludwickiej-Mierzejewskiej stanowiska Dyrektora MDK im. Króla Maciusia Pierwszego na okres 5 lat szkolnych, od dnia 01.09.2002 r. do dnia 31.08.2007 r.

D. Dokumenty regulujące wewnętrzną organizację MDK:

1. Statut Młodzieżowego Domu Kultury im. Króla Maciusia Pierwszego w Płocku.

Statut został uchwalony w dniu 20.06.2000 r. przez Radę Pedagogiczną MDK oraz pozytywnie zaopiniowany przez Radę Rodziców w dniu 28.06.2000 r.

Postanowienia statutu opierają się na nieaktualnej podstawie prawnej, tj. Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 września 1993 r. w sprawie rodzajów organizacji i zasad działania publicznych placówek oświatowo-wychowawczych (Dz.U. z 1993 r. Nr 95, poz. 434), które z dniem 21.09.2003 roku zostało uchylone. Ponadto we wstępie, w którym ujęte są regulacje prawne, na jakich statut się opiera, nie zostały zamieszczone informacje o jednostkach redakcyjnych powoływanego źródła (rodzaj tekstu: pierwotny, jednolity, rocznik dziennika, numer dziennika, numer pozycji).

Młodzieżowy Dom Kultury posiada dwie filie: Ogród Jordanowski i eMDeKusia. Filia MDK działająca przy Szkole Podstawowej Nr 23 nie została ujęta w Statucie placówki. Zdaniem kontrolujących, należałoby uaktualnić zapisy statutowe, tak by w postanowieniach zamieszczony był eMDeKuś.

Wśród kontrolowanych dokumentów dostarczonych przez Dyrektora placówki nie było żadnego aktu, który wskazywałby na sposób powołania filii MDK w Szkole Podstawowej nr 23. Po skierowaniu w tej sprawie pytania kontrolujący uzyskali odpowiedź Dyrektora MDK, iż Dyrektor nie ma w posiadaniu dokumentów dotyczących utworzenia eMDeKusia.

Z ustaleń kontrolujących wynika, iż eMDeKuś został utworzony na podstawie Uchwały Nr 867/XLII/01 Rady Miasta Płocka z dnia 26 czerwca 2001 roku w sprawie utworzenia filii Młodzieżowego Domu Kultury w Płocku.

Do statutu załączona jest „Struktura organizacyjna Młodzieżowego Domu Kultury im. Króla Maciusia Pierwszego w Płocku”. Z jej zapisów oraz z postanowień statutowych wynika, iż organami placówki są:

- Dyrektor,
- Rada Rodziców,
- Samorząd Uczestników,
- Rada Pedagogiczna.

Dyrektor korzystając z praw wynikających z postanowień § 7 pkt 2 statutu powołał stanowisko wicedyrektora.

W MDK zostały ponadto utworzone stanowiska: Inspektora-Asystenta, Sekretarza oraz działy:

- Dział Organizacji Imprez, Koordynacji i Reklamy,
- Dział Artystyczny,
- Dział Wychowania Fizycznego i Rekreacji,
- Dział Administracyjno-Gospodarczy.

Pod wyżej wymienione działy podlegają kluby, koła zainteresowań i grupy twórcze.

Zgodnie ze Strukturą organizacyjną MDK w placówce działa **Rada Pedagogiczna**, w skład której wchodzi:

- Dyrektor MDK jako jej Przewodniczący,
- pracownicy pedagogiczni jako jej członkowie.

Ponadto wpływ na prawidłowe wypełnianie funkcji wychowawczej ma **Rada Rodziców**. Na podstawie § 9 pkt 1 Statutu Rada Rodziców posiada uprawnienia występowania do Rady Pedagogicznej i Dyrektora MDK z wnioskami i opiniami dotyczącymi wszystkich spraw placówki.

Czwartym organem placówki jest – **Samorząd Uczestników/Wychowanków**. Stanowią go wszyscy uczestnicy MDK. Samorząd ma prawo przedstawiania Radzie Pedagogicznej oraz Dyrektorowi wniosków i opinii we wszystkich sprawach placówki, a w szczególności tych dotyczących podstawowych praw uczestników.

2. Regulamin Rady Rodziców Młodzieżowego Domu Kultury im. Króla Maciusia Pierwszego w Płocku.

Zgodnie z § 9 statutu Rada Rodziców ustaliła Regulamin określający takie zagadnienia jak:

- cele, jakie stawia sobie Rada,
- zadania przez nią realizowane,
- organizacja działania ogółu rodziców i Rady,
- tryb podejmowania uchwał,
- zadania Komisji Rewizyjnej Rady Rodziców,
- zasady prowadzenia i wydatkowania funduszy Rady,

- obsługa finansowo-księgowa.

Z pkt VI regulaminu wynika, iż Rada Rodziców pozyskuje fundusze na wspieranie działalności statutowej z następujących źródeł:

- składki rodziców (wysokość składek jest ustalana na początku każdego roku szkolnego na zebraniu Rady Rodziców, składki wpłacane są kwartalnie, rocznie lub co pół roku, jest możliwość wnioskowania o zwolnienie z opłacania bądź obniżenia wysokości składki),
- wpłaty osób fizycznych, organizacji i fundacji, do których zwróci się Rada Rodziców,
- dodatkowe imprezy organizowane przez placówkę,
- działalność gospodarcza.

Według zapisów pkt VII ppkt 1 regulaminu obsługą finansowo-księgową zgromadzonych przez Radę funduszy, księgowością oraz bieżącą obsługą zajmuje się pracownik Działu Administracyjno-Gospodarczego wyznaczony przez Dyrektora placówki. Z rozmowy przeprowadzonej w dniu 29.07.2004 r. z Dyrektorem MDK wynika, iż ze względu na ogrom prac związanych z rozliczaniem grantów i dotacji udzielanych Stowarzyszeniu na Rzecz Wspierania Dziecięcej i Młodzieżowej Twórczości Teatralnej oraz Dramy im. Króla Maciusia Pierwszego, które działa przy MDK, sprawami obsługi finansowo-księgowej środków pieniężnych gromadzonych przez Radę Rodziców zajmuje się biuro rachunkowe, które jednocześnie realizuje czynności prowadzenia rachunkowości w/w Stowarzyszenia.

W związku z tym, należałoby dostosować zapisy Regulaminu, do stosowanej praktyki, iż bieżącą obsługą finansowo – księgową zajmuje się wynajęte biuro rachunkowe.

3. Regulamin Uczestnika Zajęć Młodzieżowego Domu Kultury im. Króla Maciusia Pierwszego w Płocku.

Na podstawie § 20 statutu został wprowadzony Regulamin Uczestnika Zajęć Młodzieżowego Domu Kultury im. Króla Maciusia Pierwszego w Płocku. Regulamin zgodnie z przepisami statutowymi reguluje kto może zostać uczestnikiem zajęć w MDK, w jaki sposób prowadzony jest nabór, normuje prawa i obowiązki każdego z uczestników, reglamentuje system nagradzania i karania uczestników, określa tryb odwoławczy od nałożonych kar.

Regulamin został zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną w czerwcu 2000 r., Radę Rodziców we wrześniu 2000 r. oraz Samorząd Uczestników MDK we wrześniu 2000 r.

4. Regulamin Posiedzeń Rady Pedagogicznej Młodzieżowego Domu Kultury w Płocku.

Przepisy § 8 statutu określają, iż Rada Pedagogiczna placówki ustala szczegółowy regulamin swojej działalności. Przedstawiony kontrolującym regulamin został sporządzony w sierpniu 1994 roku.

Postanowienia regulaminu normują tryb zwoływania Rady Pedagogicznej, porządek jej obrad, zadania a przez nią realizowane oraz obowiązki nauczycieli-instruktorów uczestniczących w obradach.

Regulamin zawiera zapisy, które zdaniem kontrolujących wymagają uaktualnienia. Dotyczy to m.in. następujących postanowień:

- pkt 6 regulaminu - „Na każdym posiedzeniu Rady przedstawiane są do informacji i realizacji bieżące nowelizowane akty prawne i zarządzenia Kuratorium Oświaty i MEN oraz informacje merytoryczne Wydziału Kultury Urzędu Miasta Płocka.”

Aktualna nazwa ministerstwa zajmującego się zagadnieniami edukacji brzmi – Ministerstwo Edukacji Narodowej i Sportu, a komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Płocka odpowiedzialnej za zagadnienia związane z oświatą i kulturą – Wydział Oświaty, Kultury i Sportu,

- pkt 10 regulaminu - „Uchwały Rady Pedagogicznej podejmuje się zwykłą większością głosów w wyniku głosowania jawnego w obecności co najmniej 2/3 jej członków.”

Wyżej przytoczony zapis stoi w sprzeczności z postanowieniami zawartymi w § 8 pkt 7 statutu, którego treść jest następująca: „Uchwały Rady Pedagogicznej są prawomocne, jeżeli zostały podjęte zwykłą większością głosów w obecności co najmniej połowy jej członków”.

Zdaniem kontrolujących należy dostosować przepisy regulaminu do przepisów zawartych w statucie jednostki.

5. Regulamin Samorządu Uczestników.

Zgodnie z postanowieniami § 10 statutu w Młodzieżowym Domu Kultury działa samorząd wychowanków. Ma on uprawnienia do przedstawiania Radzie Pedagogicznej oraz Dyrektorowi wniosków i opinii we wszystkich sprawach placówki, w szczególności dotyczących podstawowych praw uczestników. Zasady działania samorządu, zgodnie z § 10 pkt 4 statutu, powinny być określone w regulaminie.

Kontrolującym został przedstawiony projekt Regulaminu Samorządu Uczestników, którego treść ma stanowić materiał do dyskusji na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 31 sierpnia 2004 roku. Według wyjaśnień Dyrektora MDK Regulamin Samorządu Wychowanków funkcjonuje w MDK, z uwagi jednak na nieobecność osoby, która zajmuje się zagadnieniami samorządowymi uczestników



6
[Signature]

MDK i nie możliwością skontaktowania się z tą osobą, Dyrektor oraz pracownicy nie byli w stanie odnaleźć tego wewnętrznego aktu. W tej sytuacji projekt regulaminu należy rozpatrywać jako ten, który od początku roku kulturalno-oświatowego 2004/2005 będzie obowiązywał.

W projekcie regulaminu zawarte są m.in. następujące zagadnienia:

- idee, zgodnie z którymi placówka kieruje się w swojej pracy,
- prawa przysługujące Samorządowi Uczestników /w pkt 5 regulaminu znajduje się błąd; zamiast „(...) dotyczących przedstawionych praw uczestników”, powinno być „(...) dotyczących podstawowych praw uczestników.”/,
- prawa przysługujące każdemu uczestnikowi,
- wybór liderów grup,
- zadania, realizowane przez Samorząd,
- zdefiniowanie pojęcia samorządności (również tej finansowej) z określeniem celów, do jakich osiągnięcia została powołana.

6. Ramowy Regulamin pracy.

W Młodzieżowym Domu Kultury obowiązuje „Ramowy Regulamin pracy”. Został podpisany przez Dyrektora MDK. Dokument nie zawiera w żadnym z postanowień daty, od której jego zapisy obowiązują; § 18 zawiera jedynie stwierdzenie, iż „Regulamin wchodzi w życie po upływie 14 dni od daty wyłożenia w sekretariacie szkoły”. Zdaniem kontrolujących zasadnym byłoby doprecyzować termin obowiązywania postanowień regulaminowych oraz dostosować nazewnictwo używane w treści aktu np. zamiast „szkoła” - „placówka oświatowo-wychowawcza”.

Ponadto kontrolujący stwierdzili, iż zapisy regulaminowe powołują się na nieaktualne podstawy prawne, dotyczy to:

- § 7 zd. 2 regulaminu, w którego treści mowa jest o „zakresach zwolnień, za które pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia” - przytoczone zostało Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 1974 r. w sprawie regulaminów pracy oraz zasad usprawiedliwiania nieobecności w pracy i udzielania zwolnień od pracy (Dz.U. z 1974 r., Nr 49, poz. 299 z późn. zm.). Wymieniony wyżej akt prawny nie obowiązuje od dnia 02.06.1996 r., tj. od czasu kiedy w życie weszły przepisy Rozporządzenia Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz.U. z 1996 r., Nr 60, poz. 281).
- § 19 pkt 1 regulaminu, w treści którego wskazane są akty prawne zawierające wykazy prac wzbronionych kobietom – przytoczone zostało Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 stycznia 1979 r. w sprawie wykazu prac wzbronionych kobietom (Dz.U. z 1979 r., Nr 4 poz.18 z późn. zm.). Przepisy w/w rozporządzenia straciły moc wiążącą z dniem 28.09.1998 r., kiedy

weszło w życie Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 września 1996 r. w sprawie wykazu prac szczególnie uciążliwych lub szkodliwych dla zdrowia kobiet (Dz.U. z 1996 r., Nr 114, po. 545 z późn. zm.).

7. Regulamin premiowania pracowników administracji i obsługi MDK w Płocku.

Regulamin ma zastosowanie do przyznawanych premii od 01.12.1999 r. Podstawowe postanowienia regulaminu są następujące:

- premia przyznawana jest co miesiąc na wniosek Kierownika Administracji po zatwierdzeniu przez Dyrektora MDK,
- premia uzależniona jest od efektów pracy pracownika, maksymalnie może wynosić 50% jego wynagrodzenia zasadniczego,
- premia nie zostanie wypłacona, jeżeli pracownik:
 - spożywał alkohol w miejscu pracy lub stawiał się do pracy w stanie nietrzeźwości,
 - opuścił chociażby jeden dzień bez usprawiedliwienia,
 - dopuścił się kradzieży, zniszczenia lub uszkodzenia mienia na szkodę zakładu,
 - został zwolniony przez zakład pracy bez wypowiedzenia z winy pracownika,
 - rażąco naruszył przepisy bhp i ppoż.,
 - nie wykonał polecenia przełożonego,o ile za te same przewinienie nie został ukarany karą porządkową.

Regulamin opiera się na nieobowiązujących przepisach prawnych. Jako podstawa prawna w treści aktu zostały podane przepisy:

- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 lipca 1997 r. w sprawie wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 1997 r., Nr 77, poz. 482 z późn. zm),
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 stycznia 1999 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników komunalnych zakładów budżetowych (Dz.U. z 1999 r., Nr 5, poz. 34) – tj. przepisy zmieniające w/w rozporządzenie.

Postanowienia pierwszego z rozporządzeń, co skutkowało w stosunku i do drugiego z nich, utraciły moc obowiązującą z dniem 01.08.2000 r., kiedy weszły w życie przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów z 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2000 r., Nr 61, poz. 708 z późn. zm.).

8. Zarządzenie Dyrektora MDK do wszystkich pracowników Młodzieżowego Domu Kultury z dnia 23 czerwca 2004 r.

Zarządzenie zostało odczytane na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 23.06.2004 r. oraz na spotkaniu pracowników administracji i obsługi, które odbyło się w dniu 28.06.2004 r. Zapoznanie się przez pracowników z zapisami zarządzenia Dyrektora zostało potwierdzone poprzez przedłożenie kontrolującym list obecności z obydwu spotkań.

Regulacje zarządzenia zawierają m.in. następujące zapisy:

- przypomnienie o obowiązku zapoznania się z prawami i obowiązkami pracowniczymi wynikającymi z Kodeksu pracy (art.18^{3a} - art. 18^{3e}),
- wskazanie osoby informującej o sprawach kadrowych,
- poinformowanie o dostępności do przepisów Kodeksu pracy, przypomnienie o obowiązku znajomości przez nauczycieli przepisów Karty Nauczyciela.

Opisywane zarządzenie miało wypełnić oblig nałożony na pracodawcę, wynikający z art. 94¹ Kodeksu pracy. Przepis kodeksu nakłada na pracodawcę obowiązek udostępnienia pracownikom tekstu przepisów dotyczących równego traktowania w zatrudnieniu w formie pisemnej informacji rozpowszechnionej na terenie zakładu pracy lub zapewnienia pracownikom dostępu do przepisów w inny sposób przyjęty u pracodawcy.

II.KONTROLA DOKUMENTÓW FINANSOWYCH.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że w placówce nie ma zapisów regulujących obieg i kontrolę dokumentów finansowych. Z wyjaśnień Dyrektora placówki wynika, iż dokument taki nie musi funkcjonować w placówce, gdyż obsługą księgową placówki zajmuje się Zarząd Jednostek Oświatowych (ZJO).

Zgodnie z Uchwałą Nr 433/XLIV/93 Rady Miasta Płocka z dnia 29.06.1993 roku w sprawie utworzenia jednostki budżetowej do realizacji zadań oświaty do obsługi finansowo – księgowej, obsługi prawnej oraz prowadzenia spraw związanych z naliczaniem i wypłacaniem wynagrodzeń w placówkach oświatowych Miasta powołany został Zarząd Jednostek Oświatowych (ZJO) – Jednostka Budżetowa.

Młodzieżowy Dom Kultury jako placówka oświatowa wychowania pozaszkolnego w zakresie gospodarki finansowej, planowania budżetowego, księgowości i sprawozdawczości oraz spraw związanych z wypłatą i naliczaniem wynagrodzeń podlega ZJO.

Współpraca ta polega na tym, iż na konto ZJO wpływają środki pieniężne z budżetu Miasta wszystkich jednostek oświatowych, które są następnie rozdzielane dla poszczególnych placówek, zgodnie z zapisami w Uchwale budżetowej. Każda

jednostka podlegająca ZJO posiada subkonto, na które ZJO przelewa środki budżetowe w ramach zaliczki na wydatki rzeczowe. Środki pieniężne przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pozostają w dyspozycji ZJO, gdyż w jego zakresie działania jest naliczanie i wypłacanie wynagrodzeń oraz innych świadczeń przysługujących pracownikom obsługiwanych placówek na podstawie dokumentów przygotowywanych przez kierowników poszczególnych jednostek (Statut ZJO Rozdział II, § 3).

W praktyce oznacza to, że Dyrektor MDK dysponuje tylko częścią środków przeznaczonych na działalność placówki związanej z wydatkami rzeczowymi pozapłacowymi. Środki te są przekazywane na subkonto placówki, w formie comiesięcznej zaliczki. Rozliczenie otrzymanej zaliczki następuje po przedłożeniu do ZJO sprawozdania z rozliczenia zaliczki za dany miesiąc na wydatki pozapłacowe, tj. § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, § 4260 – zakup energii, § 4270 – zakup usług remontowych, § 4300 – zakup usług, § 4240 – zakup pomocy dydaktycznych i książek, § 4410 – podróże służbowe krajowe. Do sprawozdania placówka dołącza oryginały faktur i rachunków, które są uregulowane bezpośrednio z subkonta MDK w formie gotówkowej lub dyspozycji przelewu. Z rozliczenia zaliczki wynika, ile jednostka w danym miesiącu otrzymała środków, jaką kwotę wydatkowała, a jaka kwota pozostała do jej dyspozycji na subkoncie. Do dysponowania subkontem MDK upoważniona jest Dyrektor MDK, Wicedyrektor oraz jeden z pracowników.

Przedstawiane do ZJO oryginały faktur i rachunków są opisane przez pracownika i Dyrektora MDK pod względem merytorycznym oraz na potrzeby Prawa zamówień publicznych. Kolejne etapy kontroli finansowej tj. kontrola pod względem formalno – rachunkowym dokonywane są przez pracownika ZJO, a „zatwierdzenia do wypłaty” dokonuje Główny Księgowy ZJO i Dyrektor ZJO. Dokumenty finansowe takie jak polecenia wyjazdu służbowego oraz umowy zlecenia i o dzieło są opisywane pod względem formalno – rachunkowym przez pracownika MDK, a zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora MDK.

W związku z powyższym „zatwierdzenie do wypłaty” pod którym podpisują się Główny Księgowy i Dyrektor Zarządu Jednostki wydaje się bezcelowe, gdyż odbywa się post factum. Zapłata odbywa się wcześniej niż dokonywana jest kontrola pod względem formalno – rachunkowym i zatwierdzeniem do wypłaty.

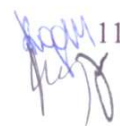
Zgodnie z przepisami ustawy z 28 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), a w szczególności art. 28a ust. 1 ustawy za całość gospodarki finansowej, w tym za realizację obowiązków w zakresie kontroli finansowej, odpowiada kierownik jednostki sektora finansów publicznych. Odpowiedzialność tą zaostwiają zapisy art. 35a ustawy o finansach publicznych, które stanowią, że: „kontrola finansowa obejmuje: zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenie **wstępnej** oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (...). Procedury te ustala w formie pisemnej kierownik jednostki.” Ustawodawca nie określił w sposób

szczególony, jaki zakres merytoryczny mają obejmować wspomniane procedury kontroli. Minister Finansów przedstawił ogólne standardy kontroli finansowej (Komunikat Nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 roku w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” – Dz. Urz. Min. Fin. z 2003 r. Nr 3 poz. 13). Zgodnie z pkt 14 powyższych standardów zatwierdzenie wszelkich operacji finansowych i gospodarczych musi nastąpić **przed ich realizacją**. W związku z tym za proces kontroli finansowej powinien odpowiadać jedynie Dyrektor MDK i pracownicy mu podlegli. Kontrola finansowa po dokonaniu zapłaty, zdaniem kontrolujących, jest niezgodna z przedstawionymi przepisami, a także zaprzecza zasadzie celowości i gospodarności dokonywania wydatków określonych w art. 28 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z zapisami art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych procedury kontroli oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości dokonywania wydatków musi ustalić **w formie pisemnej** kierownik jednostki. W MDK nie funkcjonuje dokument, który określałby obieg i kontrolę dokumentów finansowych. Zasady te ujęte są tylko w dokumencie ZJO – Zarządzenie Nr 15b Dyrektora Zarządu Jednostek Oświatowych – Jednostka Budżetowa w Płocku z dnia 16.04.2002 roku w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont oraz instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych. Zdaniem kontrolujących zasady zawarte w Zarządzeniu odnoszą się jedynie do dokumentów finansowych dotyczących bezpośrednio funkcjonowania ZJO i nie mogą być odnoszone do dokumentów jednostek oświatowych, których obejmuje zakres działania ZJO.

Obieg dokumentów finansowych rozpoczyna się w momencie wpływu do jednostki (czyli do Młodzieżowego Domu Kultury) i musi być od początku objęty kontrolą finansową. Powinna to być zarówno kontrola pod względem merytorycznym, jak i formalno – rachunkowym, a także zatwierdzenie do wypłaty. Zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych, wydatek środków publicznych musi być poddany **wstępnej** ocenie celowości, a ostatecznym krokiem kontroli finansowej powinna być dyspozycja zapłaty. W przypadku MDK dokumenty są kontrolowane tylko pod względem merytorycznym i następuje dyspozycja zapłaty. Taka forma kontroli wydatkowania środków finansowych pomija wymagane etapy kontroli finansowej. Kontrola formalno – rachunkowa oraz zatwierdzenie do wypłaty następuje po przedstawieniu już zapłaconych rachunków do ZJO. W związku z tym kontrola finansowa wydatków odbywa się post factum, po dokonaniu zapłaty. Sytuacja zatwierdzania do wypłaty dokumentów już zapłaconych wydaje się nielogiczna i bezcelowa, a także niezgodna z obowiązującymi przepisami o kontroli finansowej.

Zdaniem kontrolujących wszystkie etapy kontroli finansowej, w tym zatwierdzenie do wypłaty oraz kontrola zgodna z zasadą celowości i gospodarności musi odbywać się w placówce, która bezpośrednio dokonuje zapłaty, czyli w tym konkretnym przypadku w MDK. Zarząd Jednostek Oświatowych jako jednostka powołana do obsługi finansowo – księgowej powinna sprawować kontrolę jedynie

11

na wypełnianiu planu finansowego placówki, zajmować się dekreacją i księgowaniem zdarzeń gospodarczych i innymi czynnościami zgodnie z zakresem działania ZJO.

Zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych osobą odpowiedzialną za gospodarkę finansową jednostki jest jej kierownik. W związku z tym pełną odpowiedzialność za finanse MDK ponosi Dyrektor placówki, który zgodnie z przepisami powinien organizować kontrolę finansową zarządzanej placówki i zatwierdzać do wypłaty dokładnie przeanalizowane wydatki. W sytuacji kiedy ostateczna decyzja o zatwierdzeniu do wypłaty jest przełożona na głównego księgowego i dyrektora ZJO, nie jest czytelne kto ponosi odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki.

Wprowadzenie zasady, że cały system kontroli finansowej, zgodny z zapisami art. 35a ustawy o finansach publicznych, spoczywa na Dyrektorze i pracownikach MDK pozwoli na uniknięciu sytuacji sędowania na innych, niż kierownik placówki, odpowiedzialności za gospodarkę finansową.

III. ORGANIZACJA IMPREZ.

Zgodnie z zapisami § 3 statutu Młodzieżowy Dom Kultury swoje podstawowe cele działania realizuje m.in. poprzez organizację otwartych imprez i akcji; konkursów, eliminacji, przeglądów, zawodów, festiwali, warsztatów, happeningów, festynów itp. Poniżej omówione zostały imprezy organizowane przez MDK w latach 2002-2004, które miały odzwierciedlenie w dokumentach finansowych jednostki. W związku ze strukturą organizacyjną, wynikającą ze współpracy w zakresie księgowości z ZJO, w placówce znajdują się jedynie kserokopie faktur i rachunków na podstawie których wydatkowano środki.

1. Organizacja imprez 2002 rok.

Młodzieżowy Dom Kultury w 2002 roku wydatkował ogólną kwotę **1.058.671,81 zł**, z czego wydatki pozapłacowe wyniosły **277.801,72 zł**. W ramach wydatków pozapłacowych uiszczane były należności pieniężne m.in. na organizację imprez (dane z „Rocznego sprawozdania o wydatkach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2002 roku” z dnia 17.01.2003 r.).

Kontrolujący dokonali analizy wydatków związanych z organizacją imprez w 2002 roku na podstawie kserokopii księgowych dokumentów źródłowych znajdujących się w jednostce oraz wrywkowej kontroli oryginałów dokumentów księgowych znajdujących się w Zarządzie Jednostek Oświatowych – Jednostka Budżetowa w Płocku. Poniżej zostały opisane imprezy zorganizowane przez MDK, których organizacja została potwierdzona w opisie dokumentów księgowych.



I. *Final X Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy*, który odbył się dn. 13.01.2002 r.

Organizacja imprezy finansowana była ze:

1. Środków pochodzących z budżetu MDK, wydatki wyniosły – 583,54 zł brutto, z czego:
 - wykonanie dokumentacji zdjęciowej – 250 zł,
 - zakup naczyń jednorazowych – 175,64 zł brutto,
 - usługi transportu i przewozu – 134 zł,
 - zakup kaset – 10 zł,
 - zakup papieru – 13,90 zł.
 2. Środków pochodzących ze sztabu Głównego WOŚP w Warszawie związanych z organizacją imprezy – 1.111,23 zł.
- Łącznie wydatkowano kwotę w wysokości **1.694,77 zł brutto**.

II. *VIII Ogólnopolski Konkurs Poetycki im. J. Korczaka*.

Konkurs odbył się 23.03.2002 r. Finansowany był z dwóch źródeł: budżetu bieżącego oraz z dotacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego udzielonej Stowarzyszeniu na Rzecz Wspierania Dziecięcej i Młodzieżowej Twórczości Teatralnej oraz Dramy im. Króla Maciusia Pierwszego.

1. Wydatki poniesione przez MDK ze środków budżetowych wyniosły – 5.545,32 zł, złożyły się na nie:
 - a) honoraria – 880 zł,
 - b) artykuły spożywcze – 480,79 zł,
 - c) noclegi i wyżywienie – 999,99 zł,
 - d) nagrody – 232,54 zł,
 - e) kwiaty – 80 zł,
 - f) wydanie tomika wierszy – 2.860 zł,
 - g) materiały do scenografii – 12 zł.
2. Wydatki poniesione przez Stowarzyszenie na Rzecz Wspierania Dziecięcej i Młodzieżowej Twórczości Teatralnej oraz Dramy im. Króla Maciusia Pierwszego pochodzące z dotacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego wyniosły – 2000 zł.

Ponadto część nagród dla laureatów konkursu została ufundowana przez sponsorów. Łączna wartość nagród wyniosła w przybliżeniu 2.845 zł.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, iż została dodatkowo przekazana kwota 150 zł umową darowizny zawartą w dniu 23.03.2002 r. pomiędzy Stowarzyszeniem na Rzecz Wspierania Dziecięcej i Młodzieżowej Twórczości

Teatralnej oraz Dramy im. Króla Maciusia Pierwszego a **xxx**
xxx, z przeznaczeniem na cele oświatowo-wychowawcze związane z VIII
Ogólnopolskim Konkuresem Poetyckim im. J. Korczaka.

III. „Zagraj z nami amatorami”. Turniej tenisa stołowego dla młodzieży odbył się
23.02.2002 r.

W dokumentach księgowych MDK znajduje się jedna faktura nr 46/02 z dn.
27.02.2002 r. dokumentująca zakup rakietek i piłeczek z przeznaczeniem na
nagrody. Wartość zakupu wyniosła **777 zł brutto**.

IV. *Ogólnopolski Konkurs Plastyczny „TWARZE”*, odbył się 18.03.2002 r.

Z przeprowadzonej analizy faktur wynika, iż jedynym wydatkiem związanym
z przeprowadzanym konkursem plastycznym był zakup pastelii z przeznaczeniem na
nagrodę. Wartość zakupu wyniosła **53,90 zł brutto** (F 117/III/02 z dn. 15.03.2002
r.).

V. *VII Targi Turystyki i Wypoczynku*, odbyły się dn. 20.04.2002 r.

Wydatki związane z organizacją targów pokryte zostały z budżetu bieżącego
jednostki. Łączna kwota **480 zł** została wypłacona na podstawie dwóch umów
zlecenia. Przedmiotem umów było – wykonanie koncertu.

VI. *Wystawa poplenerowa warsztatów malarskich ORLEAN i Bukowina Tatrzańska*.
Wystawa odbyła się 07.03.2002 r.

Wydatki związane z wystawą były poniesione na artykuły spożywcze
(poczęstunek) i wyniosły łącznie **89,23 zł brutto**.

VII. „*BLAGA*” - VI Miejski Przegląd Teatrów Szkolnych odbył się dn. 21.05.2002 r.

MDK zakupił albumy z przeznaczeniem na nagrody o wartości 197,64 zł
brutto. Wydatkiem związanym z przeprowadzanym przeglądem było zawarcie
umowy zlecenia nr 14/2002 w dn. 21.05.2002 r. z **xxx**, której
przedmiotem był udział w pracach jury Przeglądu Teatrzyków Przedszkolnych
„Guzik z pętelką” oraz VI Miejskiego Przeglądu Teatrów Szkolnych „BLAGA”.
Wartość umowy opiewała na 650 zł.

VIII. *Przegląd Teatrzyków Przedszkolnych „Guzik z pętelką”*. Impreza odbyła się dn.
17.05.2002 r.

14

Oprócz opisanej w punkcie poprzednim umowy na udział pana **xxx** w pracach jury, koszty związane z organizacją imprezy kształtowały się następująco:

- Zakup książek i pacynek z przeznaczeniem na nagrody – 380,20 zł brutto,
- Wydatki związane z zakupem artykułów spożywczych – 103,03 zł brutto.

IX „HECA 2002” - XIII Kramik Teatrów Dziecięcych i Młodzieżowych odbył się 06.06.-08.06.2002 r.

Organizacja XIII Kramiku Teatrów Dziecięcych i Młodzieżowych finansowana była z czterech źródeł:

1. Wydatki z budżetu bieżącego jednostki wyniosły – 8.151,65 zł brutto w tym:
 - a) honoraria – 8.007,50 zł,
 - b) usługi transportowe – 60 zł,
 - c) poczęstunek (art. spożywcze) – 84,15 zł brutto.
2. Wydatki z dotacji otrzymanej przez MDK z Oddziału Oświaty UMP wyniosły – 12.001,73 zł brutto w tym:
 - a) nagrody dla laureatów – 7.062,97 zł brutto,
 - b) wynajem sali – 488 zł brutto,
 - c) wyżywienie i nocleg uczestników – 1.956,64 zł brutto,
 - d) prezentacja i wideofilmowanie – 1.570 zł brutto,
 - e) wysyłka regulaminów i zaproszeń – 322,20 zł brutto,
 - f) wykonanie scenografii – 401,92 zł brutto,
 - g) usługa przewozu – 200 zł.Z opisu faktur wynika, iż Oddział Oświaty UMP dokonał kontroli merytorycznej wydatkowanych środków pieniężnych.
3. Wydatki z otrzymanej przez Stowarzyszenie na Rzecz Wspierania Dziecięcej i Młodzieżowej Twórczości Teatralnej oraz Dramy im. Króla Maciusia Pierwszego dotacji z Oddziału Kultury, Sportu i Turystyki UMP wyniosły – 15.000,89 zł brutto.
4. Wydatki z otrzymanej przez Stowarzyszenie na Rzecz Wspierania Dziecięcej i Młodzieżowej Twórczości Teatralnej oraz Dramy im. Króla Maciusia Pierwszego dotacji z Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu wyniosły – 4.000,18 zł brutto.

Łącznie na organizację imprezy wydatkowano **39.154,45 zł brutto**.

X „Do przedszkola wpadły nutki” - X Dziecięcy Festiwal Piosenki odbył się 24.04.2002 r.



15


Na organizację festiwalu MDK otrzymał dofinansowanie z Oddziału Oświaty UMP w kwocie 1.500 zł. Z wyliczeń, dokonanych przez kontrolujących na podstawie dokumentów księgowych, wynika, iż 1.507,05 zł brutto zostało wydatkowane na nagrody i słodycze z przekazanych środków (dokumenty noszą oznakę kontroli merytorycznej Oddziału Oświaty) a 40,20 zł brutto ze środków budżetu bieżącego. Łącznie na imprezę wydatkowano **1.547,45 zł brutto**.

XI. „*Mnie ta ziemia od innych droższa*” - XI Ogólnopolski Konkurs im. Wł. Broniewskiego. Konkurs odbył się w dn. 26.04.-27.04.2002 r.

Konkurs był finansowany z trzech źródeł:

1. Środki pieniężne pochodzące z budżetu bieżącego jednostki wynosiły łącznie 1.202,45 zł brutto, złożyły się na nie:
 - a) honoraria – 600 zł,
 - b) artykuły spożywcze i konsumpcja – 106,13 zł brutto,
 - c) nagrody – 196,32 zł brutto,
 - d) usługa audio-wizualna – 300 zł.
2. Środki pieniężne pochodzące z dotacji przekazanej przez Oddział Oświaty UMP wynosiły łącznie – 1.509,48 zł brutto w tym:
 - a) nagrody – 979,43 zł brutto,
 - b) konsumpcja – 510,05 zł brutto,
 - c) kwiaty (element scenografii) – 20 zł.Dokumenty objęte zostały kontrolą merytoryczną Oddziału Oświaty UMP.
3. Środki pieniężne pochodzące z przyznanej przez Kuratorium Oświaty w Warszawie Delegaturę w Płocku (wg rozliczenia) – 199,60 zł brutto.

Łącznie na organizację konkursu wydatkowano: **2.911,53 zł brutto**.

XII. „*Narodziny królowny Wisły*”. Poplenerowe widowisko muzyczne odbyło się 20.09.2002 r.

Z kontroli dokumentów finansowo-księgowych jednostki wynika, iż na całą imprezę wydatkowano łącznie **1.282,76 zł brutto**. Wydatki zostały w całości pokryte z budżetu bieżącego jednostki. Poniżej w tabelarycznej formie zostały przedstawione zakupy związane z przygotowaniem widowiska.

<i>Numer faktury/rachunku</i>	<i>Data</i>	<i>Przedmiot</i>	<i>Wartość netto</i>	<i>Wartość brutto</i>
K-56/02	06.09.2002 r.	tkaniny	348,67 zł	425,38 zł
148/2002	19.09.2002 r.	tkniny, nici, poduszki	563,61 zł	687,60 zł
03409/02	19.09.2002 r.	rękawiczki dziecięce	42,05 zł	44,99 zł
222010	20.09.2002 r.	lakier do włosów	3,93 zł	4,79 zł
22/2002	19.09.2002 r.	usługa transportu sprzętu		60,00 zł
23/2002	19.09.2002 r.	usługa transportu sprzętu		60,00 zł
			RAZEM:	1.282,76 zł

XIII. *Festyn inaugurujący II rok pracy MDK na Podolszyczach Pn.* odbył się 27.09.2002 r.

Środki pieniężne na organizację imprezy były przeznaczone z dwóch źródeł:

1. Środki wydatkowane z budżetu bieżącego jednostki wyniosły – 514,47 zł brutto, na nie złożyły się:
 - a) honoraria – 50 zł,
 - b) usługi transportu i przewozu – 300 zł,
 - c) art. spożywcze – 167,47 zł brutto.
2. Środki pochodzące z dotacji przekazanej przez Oddział Kultury, Sportu i Turystyki UMP Stowarzyszeniu na Rzecz Wspierania Dziecięcej i Młodzieżowej Twórczości Teatralnej oraz Dramy im. Króla Maciusia Pierwszego wyniosły – 2.000,60 zł brutto.

Łącznie zorganizowanie festynu wyniosło: **2.515,07 zł brutto**.

XIV. „*Warszawska syrenka*”.

Wydatki poniesione na organizację imprezy związane były z zakupem artykułów spożywczych o łącznej wartości **58,04 zł brutto**. Środki pieniężne zostały wydatkowane z budżetu bieżącego jednostki.

XV. „*Gdy rodzice byli dziećmi*” Zabawa w Ogrodzie Jordanowskim odbyła się dn. 13.09.2002 r.

Na zorganizowanie imprezy łącznie wydano z budżetu bieżącego - **131,12 zł brutto**, z czego:

- a) zakup artykułów spożywczych wyniósł – 61,12 zł brutto,
- b) zapłata za usługę transportową sprzętu wyniosła – 70 zł.

XVI., „*Noc jazzowa u przyjaciół*”. Koncert z okazji Międzynarodowego Dnia Muzyki został zorganizowany dn. 01.10.2002 r.

Wydatki związane z organizacją koncertu opiewają na łączną kwotę **1.490 zł**. Środki pieniężne, pochodzące z budżetu bieżącego jednostki, zostały przeznaczone w całości na honoraria dla artystów oraz obsługę muzyczną.

XVII. *Uroczystość z okazji Dnia Edukacji Narodowej*. Impreza odbyła się dn. 16.10.2002 r.

Koszty imprezy poniesione przez MDK finansowane były ze:

1. Środków pieniężnych pochodzących z budżetu bieżącego jednostki, które przeznaczone zostały na zapłatę honorariów o łącznej wartości **2.230 zł**.
2. Środków pochodzących z przyznanej MDK przez Oddział Oświaty UMP dotacji o łącznej wartości – **5.011,85 zł brutto**, z czego:
 - a) honoraria – 1.450 zł,
 - b) konsumpcja – 210 zł,
 - c) kwiaty – 708 zł,
 - d) materiały – 573,85 zł brutto,
 - e) przygotowanie artystyczne – 2.000 zł,
 - f) usługa transportowa – 70 zł.

Wydatki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracownika Oddziału Oświaty.

Ogólnie wydatki MDK związane z organizacją imprezy zostały poniesione w wysokości **7.241,85 zł brutto**.

XVIII. „*Pięknie być człowiekiem*” - XXIV Konkurs Recytatorski.

Koszty konkursu były pokryte z budżetu jednostki w łącznej kwocie **485,79 zł brutto**. Złożyły się na nie wydatki na:

- honoraria – 450 zł,
- artykuły spożywcze (poczęstunek) – 25,79 zł brutto,
- kwiaty – 10 zł.

XIX. *XVI Ogólnopolskie Artystyczne Integracyjne Warsztaty Twórcze* odbyły się 14.11.2002 r. - 16.11.2002 r.

Warsztaty były finansowane z pięciu źródeł, t.j. ze:

1. Środków pieniężnych pochodzących z budżetu bieżącego jednostki – 1.347,10 zł brutto, wydatki kształtowały się następująco:
 - a) honoraria – 1120 zł,
 - b) art. spożywcze – 57,10 zł brutto,
 - c) usługi transportowe – 50 zł,
 - d) upominki dla dzieci – 120 zł brutto.
2. Środków pieniężnych pochodzących od sponsora (umowa o sponsorowanie nr 123/EU/W/PP/9/2002 z dnia 24.10.2002 r. zawarta pomiędzy MDK a **xxx** **xxx**) w wysokości 2.000 zł, z czego:
 - a) artykuły biurowe – 1.319,24 zł,
 - b) materiały do scenografii – 113,63 zł,
 - c) artykuły spożywcze – 208,74 zł,
 - d) materiały do zajęć – 320,49 zł,
 - e) inne – 39,19 zł.Jednostka na podstawie dokumentów księgowych dokonała płatności w ogólnej kwocie 2.001,29 zł.
3. Środków pieniężnych pochodzących z udzielonej Stowarzyszeniu na Rzecz Wspierania Dziecięcej i Młodzieżowej Twórczości Teatralnej oraz Dramy im. Króla Maciusia Pierwszego przez Oddział Kultury, Sportu i Turystyki UMP dotacji w wysokości – 8.000 zł.
Dokumenty finansowo-księgowe zostały opisane pod względem merytorycznym przez pracownika Oddziału Kultury UMP.
4. Środków pieniężnych pochodzących z udzielonej Stowarzyszeniu na Rzecz Wspierania Dziecięcej i Młodzieżowej Twórczości Teatralnej oraz Dramy im. Króla Maciusia Pierwszego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej i Sportu dotacji w wysokości – 5.000 zł.
5. Środków pieniężnych Stowarzyszenia na Rzecz Wspierania Dziecięcej i Młodzieżowej Twórczości Teatralnej oraz Dramy im. Króla Maciusia Pierwszego pochodzących z budżetu stowarzyszenia – 370 zł.

Łącznie na zorganizowanie warsztatów wydatkowano: **16.718,39 zł brutto**.

XX.Koncert zespołu „Amor Fati” odbył się dn. 20.11.2002 r.

Wydatki związane z koncertem zostały poniesione z tytułu zakupu płyt CD jako materiał promujący zespół (F 00459/02 z dn. 22.11.2002 r.) i wyniosły **50,87 zł**



brutto.

XXI. „Świat jest teatrem” - III Ogólnopolski Konkurs Wiedzy o Teatrze został zorganizowany w dn. 06.12.- 07.12.2002 r.

Konkurs Wiedzy o Teatrze zorganizowany przez MDK finansowany był z dwóch źródeł, tj ze:

1. Środków pieniężnych pochodzących z budżetu bieżącego jednostki – kwota 800 zł przeznaczona była na honoraria.
2. Środków pieniężnych pochodzących z przyznanej Stowarzyszeniu na Rzecz Wspierania Dziecięcej i Młodzieżowej Twórczości Teatralnej oraz Dramy im. Króla Maciusia Pierwszego dotacji udzielonej przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego – 4.000,19 zł brutto.

Łącznie na zorganizowanie konkursu przeznaczono: **4.800,19 zł brutto.**

XXII. Realizacja programu „Janko Muzykant”.

W celu realizacji programu „Janko Muzykant” zawarto umowę NR JM 25/2002 pomiędzy **xxx** z siedzibą w **xxx** a Urzędem Miasta Płocka. W umowie brak daty określającej termin jej zawarcia. Zleceniobiorca zobowiązał się w terminie do 07.11.2002 roku do realizacji, w ramach programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży ze środowisk wiejskich, zadania „Nie będę Jankiem Muzykantem, wkrótce wybiorę szkołę w Płocku”. Na wykonanie programu zobowiązał się przekazać środki w wysokości 3.000 zł.

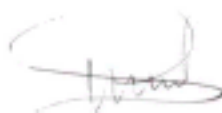
Postanowienia umowy w § 3 określiły osoby odpowiedzialne za realizację umowy. Ze strony Zleceniobiorcy były:

- Pani Romana Ludwicka-Mierzejewska, **xxx** – za sprawy organizacyjno-merytoryczne,
- **xxx** – za sprawy finansowe.

Oryginały dokumentów, zgodnie z Załącznikiem Nr 4 do w/w umowy będącym oświadczeniem złożonym przez Dyrektora MDK, znajdują się w Młodzieżowym Domu Kultury.

Przyznane środki zostały rozdysponowane w następujący sposób:

1. Honoraria - 930 zł,
2. Podróże służbowe – 58,58 zł,
3. Zakup pomocy dydaktycznych – 296,91 zł,
4. Zakup usług transportowych – 300 zł,



800/20


5. Zakup artykułów spożywczych – 50,15 zł,

6. Wyżywienie uczestników – 1.370,60 zł.

Razem zostało rozdysponowanych **3.006,24 zł.**

Rozliczenie finansowe nastąpiło w dniu 15.11.2002 r. zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do umowy.

2. Organizacja imprez 2003 rok.

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu na rok 2003 kwota wydatków poniesiona przez Młodzieżowy Dom Kultury, w omawianym roku, wyniosła **1.114.730,50 zł.** Ponadto w związku z organizacją, przez Młodzieżowy Dom Kultury, XI Finału Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy, w budżecie Miasta Płocka - budżecie zadaniowym Zarządu Jednostek Oświatowych (05/ZJO/P) zarezerwowano kwotę w wysokości **28.233 zł.**

Kwota 1.114.730,50 zł została przeznaczona na realizację następujących zadań:

1. Zadania bezpośrednie 689.376,61 zł, w tym:

a) 01/MDK Nauczanie i wychowanie – 606.681,61 zł, w zadaniu tym mieszczą się płace i pochodne od płacy nauczycieli zatrudnionych w MDK,

b) 04/MDK Urlopy, stany nieczynne, doskonalenie zawodowe – 24.695 zł, zadanie te również odnosi się do wydatków związanych z nauczycielami,

c) 07/MDK Organizacja imprez – **58.000 zł, a w tym:**

- organizacja konkursu „Ja i Król Maciuś” - **2.000 zł,**
- organizacja XVII Międzynarodowych Warsztatów Artystycznych – **8.000 zł,**
- organizacja konkursu „Nie będę Jankiem Muzykantem” - **5.000 zł,**
- organizacja konkursu „Świat jest teatrem” - **3.000 zł,**
- organizacja konkursu „Najładniejsza karta świąteczna” - **3.000 zł,**
- organizacja Ogólnopolskiej Konferencji dla Placówek Oświatowo – Wychowawczych – **32.000 zł,**
- dotacja w wysokości przyznana przez Prezydenta Miasta Płocka - **5.000 zł.**

2. Zadania pośrednie 42.5353,89 zł, w tym:

a) P1/MDK Utrzymanie administracji – 143.291 zł,

b) P2/MDK Utrzymanie budynku wraz z obsługą – 282.062,89 zł.

W roku 2003 MDK, w ramach swojej działalności statutowej, zorganizował około 120 imprez o zasięgu miejskim, regionalnym, ogólnopolskim oraz międzynarodowym. Finansowanie ich odbywa się z różnych źródeł:

- budżet zadaniowy MDK,
- środki otrzymywane z Urzędu Miasta Płocka – Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu,
- ze środków Stowarzyszenia na Rzecz Wspierania Dziecięcej i Młodzieżowej Twórczości Teatralnej i Dramy im. Króla Maciusia Pierwszego, które działa przy

Młodzieżowym Domu Kultury.

Poniżej zaprezentowane zostały imprezy zorganizowane przez MDK w roku 2003 oraz źródła ich finansowania.

I. *XI Finał Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy*, który odbył się 5 stycznia 2003 roku.

Źródła finansowania:

1. Środki otrzymane z budżetu Miasta Płock na podstawie Uchwały Budżetowej Nr 102/VIII/03 z dnia 25 marca 2003 roku, w dziale Powiatowych jednostek budżetowych – Zarząd Jednostek Oświatowych, zadanie 05/ZJO/P – **28.233 zł**. W ramach tego zadania mieściły się wydatki związane z udziałem MDK w organizacji imprez, które odbyły się na terenie miasta Płocka w ramach ogólnopolskiej akcji pn.: „Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy” i obejmowały koszty honorariów, wyżywienia i noclegów artystów i ekipy telewizyjnej, dekoracji, transportu, obsługi foto – video. Powyższe środki wykorzystano na:
 - a) honoraria – 20.375 zł,
 - b) koszty transportu sprzętu i materiałów – 332,84 zł,
 - c) zakup materiałów do dekoracji oraz tusz do HP – 1.672,17 zł,
 - d) delegacje pracowników MDK do Warszawy w celu odbioru złotego serduszka i miedzianych tabliczek ze sztabu w Warszawie – 97,20 zł,
 - e) zakup wyżywienia ekipy telewizyjnej i reżyserów – 2.148,09 zł,
 - f) koszty noclegów ekipy telewizyjnej i reżyserów – 1.723,48 zł,
 - g) zakup materiałów foto i video oraz koszty obsługi foto – 1.153,34 zł.Z powyższego rozliczenia wynika, że wydatkowano kwotę w wysokości **27.502,12 zł**.
2. Środki na organizację WOŚP z budżetu zadaniowego MDK – **497,77 zł**, w tym:
 - a) koszty transportu sprzętu i materiałów – 136,40 zł,
 - b) poczęstunek dla ekipy telewizyjnej – 59,82 zł,
 - c) zakup materiałów potrzebnych do dekoracji – 79,25 zł,
 - d) delegacje pracowników MDK w związku z rozliczeniem zbiórki pieniędzy podczas Finału WOŚP w Płocku ze sztabem w Warszawie – 222,30 zł.
3. Środki ze sztabu głównego w Warszawie związane z organizacją XI Finału WOŚP – 1.499,32 zł.
4. Środki otrzymane ze Stowarzyszenia na Rzecz Wspierania Dziecięcej i Młodzieżowej Twórczości Teatralnej oraz Dramy im. Króla Maciusia Pierwszego – **7.700,32 zł**.

Stowarzyszenie otrzymało powyższe środki z Urzędu Miasta Płocka – Oddział Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji.

W związku z powyższym poniesione przez MDK, koszty na organizację

XI Finału Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy, zorganizowany przez Młodzieżowy Dom Kultury, wyniósł **37.199,53 zł**, w tym ze środków UMP **35.700,21 zł**.

II. „Za drzwiami już stoi Mikołaj” - bal choinkowo – noworoczny dla najmłodszych uczestników zajęć MDK. Impreza odbyła się w dniu 12.01.2003 roku.

1. Środki z budżetu zadaniowego – **882,20 zł**, w tym:

a) poczęstunek dla dzieci – 82,20 zł,

b) spektakl wystawiony podczas balu – 800 zł.

III. Rozstrzygnięcie rejonowe *Ogólnopolskiego Konkursu Plastycznego „Bohaterowie naszych bajek”*. Otwarcie wystawy pokonkursowej. Impreza odbyła się 12.02.2003 roku.

Środki z budżetu zadaniowego na poczęstunek dla gości wystawy – **58,95 zł**.

IV. Regionalne rozstrzygnięcie *Ogólnopolskiego Konkursu Plastycznego „Twarze”*. Otwarcie wystawy pokonkursowej w dniu 17.03.2003 roku.

Środki z budżetu zadaniowego na poczęstunek w związku z wystawą – **40,68 zł**.

V. „Marzanno, Marzanno ty zimowa panno, w wodę cię wrzucamy, bo wiosną witamy” - szalone zabawy z okazji powitania wiosny. Impreza odbyła się w dniu 20.03.2003 roku.

Środki z budżetu zadaniowego na zakup słodczy jako poczęstunek dla uczestników – **38,92 zł**.

VI. IX *Ogólnopolski Konkurs Poetycki im. J. Korczaka*, który odbył się w dniu 22.03.2003 roku.

Źródła finansowania:

1. Środki z budżetu zadaniowego **5.647,01 zł**, w tym:

a) bilety wstępu do Muzeum Mazowieckiego dla jury i uczestników konkursu – 32,00 zł,

b) poczęstunek dla uczestników i jury – 20,06 zł,

c) świece do dekoracji – 15,95 zł,

d) druk tomiku wierszy „Zazieleni moją duszę” wydanego w związku z Konkursem – 2.849 zł,

e) honoraria – 2.730 zł.

2. Środki otrzymane ze Stowarzyszenia na Rzecz Wspierania Dziecięcej i Młodzieżowej Twórczości Teatralnej oraz Dramy im. Króla Maciusia Pierwszego – 2.650 zł.

VII. *Konkurs Recytatorski dla dzieci „Warszawska Syrenka”* - eliminacje miejskie, które odbyły się w dniu 8.04.2003 roku.

1. Środki z budżetu zadaniowego – **970,08 zł**, w tym:
 - a) poczęstunek dla jury i uczestników – 101,98 zł,
 - b) honoraria – 450 zł,
 - c) nagrody – 300,50 zł,
 - d) delegacje do Warszawy w związku z dalszymi eliminacjami do Konkursu -117,60 zł.

VIII. *„Sacrum w literaturze” - XII Ogólnopolski Konkurs Recytatorski - eliminacje rejonowe*, który odbył się 9.04.2003 roku.

Środki z budżetu zadaniowego na zakup nagród dla uczestników – **44,45 zł**.

IX. *„Do przedszkola wpadły nutki” - XI Dziecięcy Festiwal Piosenki*, który odbył się w dniu 23.04.2003 roku.

Środki z budżetu zadaniowego na nagrody - **482,41 zł**.

X. *Ogólnopolski Konkurs im. Wł. Broniewskiego „Mnie ta ziemia od innych droższa”* w kategorii recytacji, poezji śpiewanej, plastyki. Konkurs odbył się w dniach 25 - 26.04.2003 roku.

1. Środki z budżetu zadaniowego - **5.401,25 zł**, w tym:
 - a) tusze i materiały biurowe – 2.008,32 zł,
 - b) materiały do dekoracji – 587,30 zł,
 - c) poczęstunek – 722,59 zł,
 - d) nagrody – 71 zł,
 - e) honoraria – 1.607 zł
 - f) druk regulaminu – 405,04 zł.

2. Środki otrzymane ze Stowarzyszenia na Rzecz Wspierania Dziecięcej i Młodzieżowej Twórczości Teatralnej oraz Dramy im. Króla Maciusia Pierwszego – 1.499,90 zł.

XI. *Happening „Z przyrodą na Ty i Królem Maciusiem Pierwszym”*. Impreza zorganizowana w dniu 11.04.2003 roku.

Środki z budżetu zadaniowego – **181,88 zł**, w tym:

- a) poczęstunek dla uczestników – 119,52 zł,
- b) materiały pomocnicze (pędzle) – 62,36 zł.

XII. *Eliminacje rejonowe rejonowe XXV Konkursu Recytatorskiego „Pięknie być człowiekiem”*, które odbyły się 10.05.2003 roku oraz rozstrzygnięcie Rejonowe Konkursu, wręczenie nagród w dniu 12.05.2003 roku.

Środki z budżetu zadaniowego – **528,52 zł**, w tym:

- a) nagrody – 441,68 zł,
- b) poczęstunek – 38,84 zł,
- c) materiały do dekoracji – 48 zł.

XIII. *Jubileusz XX – lecia Grupy Teatralnej Spod Znak Króla Maciusia Pierwszego.*

Środki z budżetu zadaniowego – **4.562,14 zł**, w tym:

- a) tort z okazji jubileuszu – 236,28 zł,
- b) poczęstunek gości – 155,22 zł,
- c) usługa gastronomiczna – 1.700,50 zł,
- d) serwetki i naczynia w związku z poczęstunkiem – 86,11 zł,
- e) kwiaty – 190 zł,
- f) warsztat teatralny – 350 zł,
- g) honoraria – 1.350 zł,
- h) usługa transportowa – 60 zł,
- i) zużycie energii podczas występów na Starym Rynku – 7,03 zł,
- j) wywołanie zdjęć wykonanych w związku z imprezą – 427 zł.

XV. *„Dla wszystkich dzieciaków – dziewczynek i chłopaków” - zabawy i konkursy z okazji Międzynarodowego Dnia Dziecka.* Impreza odbyła się w dniu 30.05.2003 roku.

Środki z budżetu zadaniowego na poczęstunek dla uczestników – **22,56 zł**.

XVI. *Płocki Kramik Teatrów Dziecięcych i Młodzieżowych „HECA 2003”.*

1. Środki z budżetu zadaniowego – **4.791,30 zł**, w tym:

- a) honoraria – 2.780 zł,
- b) usługi transportowe – 493,68 zł,
- c) nagrody – 762,57 zł,
- d) poczęstunek – 49,60 zł,

- e) materiały biurowe – 226,99 zł,
- f) dokumentacja foto i video – 73,42 zł,
- g) druk zaproszenia – 405,04 zł.

2. Środki otrzymane ze Stowarzyszenia na Rzecz Wspierania Dziecięcej i Młodzieżowej Twórczości Teatralnej oraz Dramy im. Króla Maciusia Pierwszego – 27.999,90 zł, w tym **14.000 zł** jako dotacja z Urzędu Miasta Płocka – Oddział Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji.

W związku z powyższym całkowity koszt organizacji imprezy „HECA 2003” wyniósł **32.791,20 zł**, w tym ze środków budżetu Miasta pokryto wydatki w wysokości **18.791,30 zł**.

XVII. *Wielka zabawa rodzinna z okazji uroczystego zakończenia roku kulturalno – oświatowego.* Impreza odbyła się w Ogrodzie Jordanowskim w dniu 20.06.2003 r.

Środki z budżetu zadaniowego – **139,64 zł**.

- a) słodczy (nagrody) - 29,81 zł,
- b) poczęstunek – 94,83 zł,
- c) usługa transportowa – 15 zł.

XVIII. *Konkurs plastyczny dla dzieci i młodzieży „Narkotyki zażywasz – przegrywasz”,* który odbył się w dniu 7.05.2003 roku oraz happening z okazji Międzynarodowego Dnia Zapobiegania Narkomanii w dniu 25.06.2003 roku.

Środki z budżetu zadaniowego na poczęstunek – **21,03 zł**.

XIX. „*Guzik z pętelką*” - Przegląd Teatrzyków Przedszkolnych.

Środki z budżetu zadaniowego na słodczy dla uczestników – **193,26 zł**.

XX. „*Baśniowe plenery*” - zabawa plastyczna dla dzieci, która odbyła się 9.09.2003 roku.

Środki z budżetu zadaniowego na materiały potrzebne do przeprowadzenia konkursu – **95,15 zł**.

XXI. „*Promocje młodych*” - przegląd młodzieżowych zespołów muzycznych, który odbył się 10.09.2003 r.

Środki z budżetu zadaniowego przeznaczony na honoraria dla jury – 160 zł.

XXII. „*Król Maciuś wita dzieci z Podolszyc*”: festyn inauguracyjny trzeci rok pracy

falii eMDeKuś w Szkole Podstawowej nr 23 na Podolszycach Pn. Impreza odbyła się 26.09.2003 roku.

Środki z budżetu zadaniowego – 2.100,38 zł, w tym:

- a) honoraria – 1.800 zł,
- b) koszty transportu – 300,38 zł.

XXIII. „*Noc jazzowa dla przyjaciół*” – koncert w Międzynarodowy Dzień Muzyki, który odbył się 1.10.2003 roku.

Środki z budżetu zadaniowego przeznaczone na honorarium - **1.950 zł**.

XXIV. *Happening z okazji „Światowego Dnia Opieki nad Zwierzętami”* w dniu 3.10.2003 roku.

Środki z budżetu zadaniowego przeznaczone na transport materiałów związanych z happeningiem – **6 zł**.

XXV. „*Płockie Anioły*” - wernisaż wystawy podsumowującej *XI Finał WOŚP*, który odbył się 22.10.2003 roku.

Środki z budżetu zadaniowego – **949,70 zł**, w tym:

- a) powiększenie zdjęć – 793 zł,
- b) transport wystawy do Urzędu Miasta Płocka – 100 zł,
- c) teczką do przechowywania zdjęć prezentowanych na wystawie – 56,70 zł.

XXVI. *Ogólnopolska Konferencja Placówek Wychowania Pozaszkolnego*, która odbyła się w dniach 13 – 15.11.2003 roku.

Konferencja została zorganizowana na podstawie Porozumienia Nr BM-KSP/5042/100/03 zawartego pomiędzy Ministerstwem Edukacji Narodowej i Sportu (MENiS) a Urzędem Miasta Płocka, który zlecił wykonanie Porozumienia Pani Romanie Ludwickiej – Mierzejewskiej. MENiS zobowiązało się do przekazania dotacji, w wysokości 32.000,00 zł, na sfinansowanie Konferencji. Zgodnie z § 1 Porozumienia dotacja ta mogła być wykorzystana na: dofinansowanie wyżywienia i zakwaterowania uczestników, zapewnienie warunków do realizacji programu Konferencji, w tym honoraria dla prowadzących oraz wydanie materiałów pokonferencyjnych.

Z rozliczenia środków otrzymanych na organizację Ogólnopolskiej Konferencji placówek Wychowania Pozaszkolnego wynika, że dotacja została przekazana w ramach zadania 07/MDK i wykorzystana na:

1. Honoraria, wypłacone na podstawie zawartych umów o dzieło – 4.650 zł,

2. Wyżywienie i zakwaterowanie uczestników – 20.090,97 zł,
3. Materiały programowe – 3.572,98 zł,
4. Druk materiałów pokonferencyjnych, w formie książki „ Mierzenie jakości pracy w placówkach pozaszkolnych” – 3.199,40 zł,
5. Koszty transportu – 486,65.

XXVII. „Mistrz i Uczeń” - XVII Międzynarodowe Interdyscyplinarne Warsztaty Artystyczne, które odbyły się 20-22.11.2003 roku.

Środki, w wysokości **8.000 zł**, na organizację w/w Warsztatów MDK otrzymał jako dotację z Urzędu Miasta Płocka - Oddział Oświaty, w ramach zadania 07/MDK Organizacja imprez.

Zgodnie z rozliczeniem dotacji środki te zostały wydatkowane na:

1. Wyżywienie i zakwaterowanie prowadzących warsztaty – 1.055,30 zł,
2. Koszty druku programów, zaproszeń, folderów – 524,60 zł,
3. Materiały warsztatowe oraz materiały do wykonania scenografii – 3.613,83 zł.
4. Imprezy towarzyszące (spotkanie integracyjne w Dębie Polskim) – 2.502,24 zł,
5. Koszty wykonania dokumentacji foto i video – 304,77 zł.

Powyższe wydatki zostały zatwierdzone przez Oddział Oświaty, który dokonał sprawdzenia faktur i rachunków, dokumentujących wydatki, pod względem merytorycznym.

XXVIII. Rozstrzygnięcie III Ogólnopolskiego Konkursu Plastycznego „Ja i Król Maciuś Pierwszy”. Impreza odbyła się 20.11.2003 roku.

Środki, w wysokości **2.000 zł**, na organizację Konkursu, MDK otrzymał jako dotację z Urzędu Miasta Płocka – Oddział Oświaty, w ramach zadania 07/MDK Organizacja imprez. Wykorzystano je na:

1. Nagrody i wyróżnienia dla laureatów konkursu – 1.220 zł,
2. Koszty druku programów i zaproszeń, dyplomów – 515,66 zł,
3. Materiały do wykonania scenografii – 41,40 zł,
4. Poczęstunek dla uczestniczących w otwarciu wystawy – 150,82 zł,
5. Koszty dokumentacji foto – 72,16 zł.

Powyższe wydatki zostały zatwierdzone przez Oddział Oświaty, który dokonał sprawdzenia faktur i rachunków, dokumentujących wydatki, pod względem merytorycznym.

XXIX. „Świat jest teatrem” - III Ogólnopolski Konkurs Wiedzy o Teatrze dla licealistów. Impreza odbyła się w dniach 5-6.12.2003 roku.

Na organizację Konkursu Młodzieżowy Dom Kultury otrzymał środki z Urzędu Miasta Płocka – Oddział Oświaty w wysokości **3.000 zł**. Zgodnie z rozliczeniem środki te zostały wydatkowane na:

1. Nagrody dla laureatów konkursu – 1.004,46 zł,
2. Wyżywienie i zakwaterowanie uczestników i jurorów – 1.102,56 zł,
3. Koszty druku programów, zaproszeń i folderów – 422,16 zł,
4. Organizacja programu artystycznego – 43 zł,
5. Koszty organizacyjno – techniczne – 161,84 zł,
6. Koszty wykonania scenografii – 265,98 zł.

Rozliczenie środków zostało przekazane do Oddziału Oświaty, który dokonał opisu faktur i rachunków pod względem merytorycznym.

XXX. *Wernisaż wystawy „Najładniejsza Karta Świąteczna”, który odbył się 8.12.2003 roku.*

Na organizację Konkursu Oddział Oświaty przekazał dla MDK środki w wysokości **2.000 zł** w ramach zadania 07/MDK. W ramach tych środków zakupiono:

1. Nagrody dla laureatów konkursu – 1.120,82 zł,
2. Koszty druku programów, zaproszeń, folderów – 438,74 zł,
3. Koszty poczęstunku uczestników wernisażu – 236,33 zł,
4. Koszty wykonania scenografii i dokumentacji foto – 204,12 zł.

Wydatki te zostały rozliczone i przekazane do zatwierdzenia do Oddziału Oświaty, który opisał rachunki i faktury pod względem merytorycznym.

XXXI. *„Gdy opłatek leży na stole” Wieczera Wigilijna dla uczestników zajęć i wychowanków MDK, która odbyła się 23.12.2003 roku.*

Na organizację Wieczery Oddział Oświaty przekazał środki w wysokości **1.000 zł**, które wydatkowano na:

1. Scenografię i wystrój świąteczny placówki – 104,66 zł,
2. Poczęstunek wigilijny dla uczestników i wychowanków – 895,34 zł.

XXXII. W miesiącu październiku 2003 roku Oddział Oświaty przekazał dla Młodzieżowego Domu Kultury środki w wysokości **5.000 zł** w ramach zadania 07/MDK, rozliczenie nastąpiło w dniu 30.10.2003r. Kwotę tą wydatkowano na:

Lp	Numer faktury	Data	Kwota brutto	Opis faktury
1.	0000793/03	14.10.2003	136,94	Wynajem autobusu na przewóz osób – przeprowadzenie próby w związku z Ogólnopolską Konferencją Pedagogiczną

<i>Lp</i>	<i>Numer faktury</i>	<i>Data</i>	<i>Kwota brutto</i>	<i>Opis faktury</i>
2.	Umowa o dzieło nr 45/2003	06.10.2003	1.000,00	Scenariusz dla Grupy Teatralnej spod Znak Króla Maciusia „Płocka Pastorałka”
3.	Faktura 0000887	01.10.2003	905,44	Wywołanie zdjęć wystawa „wakacyjne reminiscencje dzieci spod znaku Króla Maciusia”
4.	Faktura 06/09	19.09.2003	96,30	Przewóz elementów sceny w związku z występami Grupy Teatralnej spod Znak... podczas festynu na Podolszycach Pn.
5.	Faktura 55/03	26.09.2003	170,00	Usługa transportowa dzieci z Grupy Teatralnej spod znaku... w związku z festynem na Podolszycach Pn.
6.	Rachunek 973/MAG/09/2003	25.09.2003	43,96	Lakier do włosów na potrzeby sceniczne
7.	Rachunek 2053/03	25.09.2003	35,99	Farba do włosów na potrzeby sceniczne
8.	Faktura 2435/K/03	25.09.2003	70,77	Czapki – wykonanie strojów scenicznych
9.	Faktura 232049	25.09.2003	132,71	Materiały do dekoracji dla Grupy Teatralnej spod Znak Króla Maciusia...
10.	Faktura 4461/Z/03	29.09.2003	35,04	Art. Metalowe do dekoracji scenicznych
11.	Faktura 0000879	30.09.2003	1.888,15	Aparat fotograficzny na wyposażenie Grupy Teatralnej spod Znak Króla....
12.	Faktura 270/2003	01.10.2003	58,26	Baterie do mikrofonów bezprzewodowych
13.	Faktura 232150	09.10.2003	300,78	Elementy do scenografii
14.	Faktura 310/03	13.10.2003	64,00	Materiały akustyczne do ochrony mikrofonów
15.	Faktura 4925/3/03	22.10.2003	57,89	Zszywacz na potrzeby wykonywania scenografii
		RAZEM:	4.996,23	

Wydatków tych nie można konkretnie zakwalifikować do żadnej z organizowanych przez MDK imprez. Rozliczenie przekazanych środków znalazło się w sprawozdaniu z rozliczenia zaliczki za miesiąc październik 2003r. Z ustaleń kontrolujących wynika, że powyższą kwotę przyznał Prezydent Miasta Płocka, z okazji XX – lecia Grupy Teatralnej spod Znak Króla Maciusia.

XXXIII. Realizacja programu „Janko Muzykant”.

W celu realizacji programu „Janko Muzykant” zawarto, w dniu 16.06.2003

roku, umowę Nr JM 290/2003 pomiędzy Urzędem Miasta Płock a **xxx**

xxx z siedzibą w **xxx**. Przedmiotem umowy była realizacja, w ramach programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży ze środowisk wiejskich "Janko Muzykant" zadania pt. „Nie będę Jankiem Muzykantem – tu jest moje ważne miejsce na ziemi”. Na wykonanie w/w programu **xxx** zobowiązał się przekazać środki w wysokości 5.000 zł. Umowa określiła jako osobę odpowiedzialną za wykonanie zadania Panią Romanę Ludwicką – Mierzejewską.

Zgodnie z rozliczeniem powyższe środki wykorzystano na:

1. Honoraria – umowy zlecenia i o dzieło – 3.004,53 zł,
2. Podróże służbowe – 600,79 zł,
3. Zakup materiałów – 500,02 zł,
4. Zakup usług – 300,02 zł,
5. Zakup pomocy dydaktycznych – 598,29 zł.

Rozliczenie finansowe programu nastąpiło w dniu 12.11.2003 roku zgodnie z Załącznikiem nr 2 do umowy.

Młodzieżowy Dom Kultury w roku 2003 zorganizował również szereg imprez, zgodnie z programem na rok kulturalno – oświatowy oraz sprawozdaniem z działalności imprezowej, które nie wymagały poniesienia bezpośrednich kosztów. Do cyklicznych imprez, których organizacja nie znalazła odzwierciedlenia w bezpośrednich wydatkach, należą m.in.: comiesięczne turnieje szachowe dla dzieci i młodzieży, imprezy okolicznościowe związane np.: z Dniem Dziadka i Babci, Andrzejki oraz prezentacja twórczości uczestników ze stałych kół zainteresowań.

Uczestnicy kół zainteresowań brali także udział w imprezach organizowanych przez inne placówki np.:

- Wojewódzki Przegląd Teatrów „Melopomena w szkolnej ławie” - faktura 676/31/T/03 z 18.11.2003 roku za wynajem autobusu na przewóz uczestników Przeglądu do Warszawy – 325,49 zł,
- Mistrzostwa Polski Domów Kultury w szachach – rachunek nr 67/03 za noclegi i wyżywienie podczas Mistrzostw – 500,00 zł.

3. Organizacja imprez 2004 rok.

1. Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy – XII Finał odbył się dn. 11.01.2004 r.

Z analizy dokumentów finansowo-księgowych przedstawionych w rozliczeniu do ZJO wynika, iż poniesione przez MDK koszty organizacji imprezy, pokryte ze środków budżetowych jednostki, wyniosły **1.687,69 zł brutto**. Złożyły się na nie następujące wydatki:

- usługi transportowe – 371 zł,
- usługi przesyłki – 28,67 zł,




- honoraria – 1.150 zł,
- wypożyczenie strojów – 60,02 zł brutto,
- odbitki zdjęć (dokumentacja) – 64 zł brutto,
- gazety – 14 zł brutto.

Ponadto została kontrolującym przedstawiona umowa nr 1/2004 z dnia 10.01.2004 r. na wystawienie autorskiego dzieła mimicznego przez Pana **xxx**

xxx. Wynagrodzenie zostało ustalone na kwotę **7.000 zł**. Znaczna część wydatków, bo 5.000 zł, została pokryta z dofinansowania przyznanego Porozumieniem Nr 2/WIG.II/P/2/2004 zawartym w dniu 14.01.2004 r. pomiędzy MDK a Miastem Płock. Pozostała kwota została wydatkowana z budżetu jednostki.

II. „Już ruszył orszak Świętego Mikołaja” - bal choinkowo - noworoczny odbył się dn. 24.01.2004 r.

Wydatki związane z organizacją imprezy, poniesione w kwocie **180 zł**, przeznaczone zostały na wypłatę honorarium za przygotowanie i wykonanie koncertu dla dzieci (umowa o dzieło nr 4/2004 z dnia 23.01.2004 r.).

III. *X Ogólnopolski Konkurs Poetycki im. J. Korczaka* odbył się dn. 27.03.2004 r.

Konkurs poetycki finansowany był z dwóch źródeł, tj. ze:

1. Środków pieniężnych pochodzących z budżetu MDK o łącznej wartości – 3.494,50 zł brutto, z czego:
 - a) honoraria – 2.300 zł,
 - b) nagrody – 945,60 zł brutto,
 - c) atrament do druku tomika wierszy laureatów – 248,90 zł brutto.
2. Środków pieniężnych przekazanych Stowarzyszeniu na Rzecz Wspierania Dziecięcej i Młodzieżowej Twórczości Teatralnej oraz Dramy im. Króla Maciusia Pierwszego przez Urząd Marszałkowski w kwocie – 2.000 zł.

Łącznie na organizację konkursu wydatkowano ok. **5.494,50 zł**.

IV. *Ogólnopolski Konkurs Plastyczny „TWARZE”* odbył się dn. 19.04.2004 r.

Wydatki związane z organizacją imprezy, poniesione w kwocie **19,37 zł brutto**, przeznaczone zostały na artykuły spożywcze (F AV2004/00242 z dn. 19.04.2004 r.).

V. *Eliminacje rejonowe XXVI Konkursu Recytatorskiego „Pięknie być człowiekiem”* odbyły się dn. 08.04.2004 r.

Wydatki związane z przeprowadzonym konkursem wyniosły **131 zł brutto** i przeznaczone zostały na zakup nagród dla laureatów.

VI., „*Maciusiowe impresje*” - premiera „*Grupy Teatralnej spod Znak Króla Maciusia Pierwszego*” odbyła się dn. 14.05.2004 r.

Wydatki poniesione w związku z premierą wyniosły łącznie **665,71 zł brutto**. Źródłem finansowania był budżet jednostki. Na wydatki złożyły się:

- honoraria – 600 zł,
- artykuły spożywcze – 30,20 zł brutto,
- kwiaty- 15,50 zł brutto,
- baterie do mikrofonów – 20,01 zł brutto.

VII., „*Narkotyki zażywasz – przegrywasz*” - Konkurs plastyczny dla dzieci i młodzieży odbył się dn. 19.05.2004 r.

Na koszty konkursu złożył się zakup artykułów spożywczych dla dzieci, na sumę **57,85 zł brutto** (F AV2004/00319 z 18.05.2004 r.).

VIII., „*HECA 2004*” XV Płocki Kramik Teatrów Dziecięcych i Młodzieżowych odbył się w dn. 17.06. - 19.06.2004 r.

Organizacja Kramiku Teatrów Dziecięcych finansowana była z trzech źródeł:

1. Środki pieniężne wydatkowane przez MDK z przyznanej przez Oddział Oświaty UMP dotacji wyniosły - 15.000 zł, z czego:
 - a) nagrody – 2.709,13 zł,
 - b) zakwaterowanie i wyżywienie – 8.655 zł brutto,
 - c) usługi transportowe (w tym wynajem autobusu) – 1.080,20 zł brutto,
 - d) materiały do scenografii – 594,70 zł brutto,
 - e) materiały do druku – 1.258,40 zł brutto,
 - f) wywoływanie zdjęć – 268,78 zł brutto,
 - g) materiały do kroniki – 184,20 zł brutto,
 - h) artykuły spożywcze – 249,59 zł brutto.
2. Środki pieniężne pochodzące z przyznanej Stowarzyszeniu na Rzecz Wspierania Dziecięcej i Młodzieżowej Twórczości Teatralnej oraz Dramy im. Króla Maciusia Pierwszego przez Oddział Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji UMP dotacji wydatkowano w kwocie 14.014,23 zł brutto.
3. Środki pieniężne pochodzące z Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu przyznane Stowarzyszeniu na Rzecz Wspierania Dziecięcej i Młodzieżowej Twórczości Teatralnej oraz Dramy im. Króla Maciusia Pierwszego, przeznaczone

na nagrodę dla jednej z grup teatralnych, wyniosły – 2.000zł.

Łącznie na organizację imprezy przeznaczono: **31.014.23 zł brutto.**

IV.KRAJOWE PODRÓŻE SŁUŻBOWE.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 r. Nr 236 poz. 1990 z późn. zm.) pracownikom zatrudnionym w MDK przysługuje zwrot kosztów poniesionych w związku z podróżami służbowymi. Wypłata poniesionych kosztów następuje po przedłożeniu polecenia służbowego.

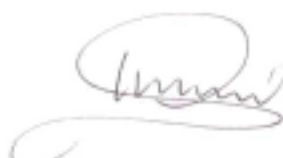
W przypadku kiedy pracownik wykorzystuje do odbycia podróży służbowej samochód nie będący własnością pracodawcy zawierana jest między pracownikiem a MDK, reprezentowanym przez Dyrektora lub Wicedyrektora placówki, umowa używania pojazdu do celów służbowych.

Wydatki związane z podróżami krajowymi (§ 4410) kształtowały się następująco:

- rok 2002 – 7.516,72 zł,
- rok 2003 – 6.200,00 zł,
- rok 2004 (do 30 czerwca) – 3.930,01 zł.

W toku analizy dokumentów związanych z poleceniem wyjazdu służbowego kontrolujący stwierdzili, że w niektórych przypadkach polecenia te dotyczyły również uczestników kół zainteresowań biorących udział w imprezach organizowanych poza Płockiem. Osoby te otrzymywały diety, zwrot kosztów przejazdów oraz ryczałt za dojazdy, np. :

- polecenie wyjazdu służbowego Nr 37/2002 dla **xxx** (nauczyciel MDK) + 4 uczestników do Łodzi na czas od 16.11.2002 do 16.11.2002 w celu udziału w Łódzkim Festiwalu Chóralnym. Z p. **xxx** została zawarta umowa używania pojazdu do celów służbowych na podstawie której nastąpiło rozliczenie podróży. Przewidywany przebieg z Płocka do Łodzi i z Łodzi do Płocka $250 \text{ km} * 0,7519 \text{ zł} = 187,98 \text{ zł}$. **Diety $5 * 1/2 * 19 \text{ zł} = 47,50 \text{ zł}$** . Ogółem do wypłaty 235,48 zł.
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 64/2003 z 24.11.2003 dla **xxx** **xxx** – uczestnika zajęć MDK do Krakowa w celu udziału w rozstrzygnięciu Konkursu Orlean 2003 oraz w Dniach Centrum Młodzieży na czas od 10.12.2003 do 12.12.2003. Rozliczenie: ryczałty za dojazdy $3 * 4 = 12,00 \text{ zł}$, koszty przyjazdów 190,10 zł (zwrot za bilety). **Razem dla uczestnika wypłacono 205,10 zł.**
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 11/2004 dla 3 osób – uczestnicy konkursu do Warszawy na czas od 21.02.2004 do 21.02.2004 w celu udziału w Konkursie



34
Bogdan

Recytatorskim „Szlachetne zdrowie”. Rozliczenie: ryczałty za dojazdy $3 \times 4,20 = 12,60$ zł, razem przyjazdy (zwrot za bilety) 93,60 zł, diety $3 \times 1/2 \times 21 = 31,50$ zł. **Razem wypłacono 125,10 zł.**

Zgodnie z obowiązującymi przepisami zwrot kosztów podróży służbowych przysługują tylko pracownikom danej jednostki. Nie jest możliwy zwrot kosztów podróży innym osobom, w tym uczestnikom zajęć. W związku z tym kontrolujący negują fakt zwrotu kosztów podróży uczestników związanych z kołami zainteresowań MDK.

Kontrolujący zwrócili również uwagę na fakt, że w zawieranych umowach cywilnoprawnych o używanie pojazdu do celów służbowych powoływana jest nieaktualna podstawa prawna. W umowach jednostka powołuje się na Rozporządzenie Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998 r. w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 1998 r. Nr 41 poz. 239). Rozporządzenie to zostało uchylone z dniem 01.01.2002 roku. Obecnie obowiązuje Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

Ponadto kontrolujący zwrócili uwagę, iż polecenia wyjazdu służbowego wystawiane dla Dyrektora MDK były podpisywane przez Dyrektora:

- w 2002 r. - Wydziału Spraw Społecznych, dotyczy to delegacji nr 33/2002 oraz delegacji nr 34/2002,
- w 2003 r. - Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu, dotyczy to delegacji nr 20/2003.

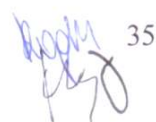
Po dokonaniu kontroli wydanych przez Prezydenta Miasta Płocka w latach 2002-2004 upoważnień stwierdzono, iż Dyrektorzy, którzy podpisywali delegacje nie posiadali stosownych uprawnień do działania w stosunku do kierownika placówki w ramach zwierzchnictwa służbowego, takie prawo posiada jedynie Prezydent i upoważniony przez niego Zastępca.

V. INFORMACJA DOTYCZĄCA WYDATKÓW W ŚWIELE PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

Kontrolujący dokonali sprawdzenia, w jaki sposób kształtowały się wydatki poszczególnego rodzaju w kolejnych latach, począwszy od roku 2002. Poniżej zostały zaprezentowane cztery, corocznie powtarzające się, grupy wydatków.



35



ROK 2002:

Jednostka wydatkowała w 2002 r. na:

1. Zakup materiałów biurowych i plastycznych (w tym zakup atrament do drukarek) kwotę - **17.711,28 zł netto / 20.985,01 zł brutto.**
2. Zakup środków czystości kwotę – **3.357,54 zł netto / 4.099,38 zł brutto.**
3. Zakup materiałów elektryczno-akustycznych kwotę – **4.421,23 zł brutto.**
4. Zakup materiałów do prac konserwatorskich kwotę – **4.414,60 zł netto / 5.409,99 zł brutto.**

ROK 2003:

W roku 2003 dokonano następujących wydatków:

1. Zakup materiałów biurowych (w tym zakup atrament do drukarek) - **12.151,83 zł netto / 14.825,23 zł brutto,**
2. Zakup materiałów elektrycznych i akustycznych – **1.429,56 zł netto / 1.744,07 zł brutto,**
3. Zakup środków czystości – **3.730,80 zł netto / 4.551,58 zł brutto,**
4. Zakup materiałów do prac konserwatorskich – **2.324,41 zł netto / 2.835,78 zł brutto.**

ROK 2004 (I półrocze):

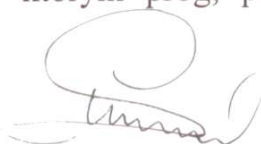
Jednostka wydatkowała w I półroczu 2004 r. na:

1. Zakup materiałów biurowych i plastycznych (w tym zakup atrament do drukarek) kwotę – **3.467,58 zł netto / 4.190,93 zł brutto.**
2. Zakup środków czystości kwotę – **2.497,47 zł netto / 3.046,91 zł brutto.**
3. Zakup materiałów elektryczno-akustycznych kwotę – **2.734,12 zł netto / 3.329,07 zł brutto.**
4. Zakup materiałów do prac konserwatorskich kwotę – **2.455,06 zł netto / 2.461,30 zł brutto.**

Uwagi:

Młodzieżowy Dom Kultury zobligowany jest na podstawie art. 3 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), wcześniej art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. (Dz. U. z 2002 r., Nr 72, poz. 664 z późn. zm.), w związku z art. 5 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) do wydatkowania środków pieniężnych zgodnie z procedurami zamówień publicznych.

Aktualnie obowiązujące przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych zawierają unormowanie, w którym próg, poniżej którego można nie stosować



przepisów ustawy, wynosi 6.000 euro. Wyżej przedstawione wydatki mieszczą się do wartości określonej ustawą, w związku z czym jednostka zwolniona jest ze stosowania procedur ustawowych przy dokonywaniu zakupów.

W 2002 roku placówka na zakup materiałów biurowych i plastycznych wydatkowała kwotę o wartości 17.711,28 zł netto (20.985,01 zł brutto). W tej kwocie ujęte zostały zakupy artykułów piśmienniczych dla administracji, atramentu do drukarek oraz artykułów plastycznych dla uczestników zajęć. Z uwagi na to, iż jednostka corocznie ponosi duże wydatki na zakup w/w materiałów, zdaniem kontrolujących, celowym byłoby podjąć działania związane z rozeznaniem rynku, w celu wyboru najkorzystniejszych ofert cenowych. Podyktowane jest to zasadą wynikającą z art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. Z 2003 r., Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), by wydatki publiczne były dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolowany ma prawo złożyć wyjaśnienia do powyższego protokołu w terminie do
~~15.09.2004~~

Płock, dnia 12.08.2004 r.

Podpisy kontrolujących:

KIEROWNIK
 Oddziału K...

.....
[Signature]

PODINSPEKTOR

.....
[Signature]
 Monika Kogalska

PODINSPEKTOR

.....
[Signature]
 Olga Jarzyńska

Podpis kontrolowanego:

DYREKTOR
 Młodzieżowego Domu Kultury
 im. Króla Macjusia Pierwszego
 w Płocku

.....
 Romana Ludwika-Mierzejewska

Młodzieżowy Dom Kultury
 im. Króla Macjusia Pierwszego
 ul. Tumska 9 09-400 Płock
 tel. 262-28-30

Otrzymują:

Egzemplarz Nr 1 – Młodzieżowy Dom Kultury w Płocku

Egzemplarz Nr 2 – Prezydent Miasta Płocka

Egzemplarz Nr 3 – KPM.OK.

xxx - dane chronione przepisem art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).