

Raport z audytu organizacyjnego w Miejskim Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej
nr 1/WOM-MDK/2024

1	Nazwa, adres, NIP Zamawiającego	Zamawiający: Miasto Ostrów Mazowiecka ul. 3 Maja 66 07-300 Ostrów Mazowiecka NIP 759-162-50-88 Jednostka audytowana (dalej: JA lub MDK): Miejski Dom Kultury ul. 3 Maja 50 07-300 Ostrów Mazowiecka NIP: 759-12-04-671
2	Podstawa przeprowadzenia audytu	Umowa z dnia 24 września 2024 r.
3	Nazwa, adres i NIP Wykonawcy przeprowadzającego audyt	DPC Audit Partner Sp. z o. o. ul. Armii Krajowej 15/7 45-071 Opole NIP: 754-275-51-35
4	Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie	Łukasz Borowski – audytor, członek zespołu, koordynator Eugeniusz Hoffmann – audytor, biegły rewident, członek zespołu, Lilianna Kornek – audytor, członek zespołu Katarzyna Łuczko – audytor, członek zespołu Michał Król – audytor, członek zespołu Wioletta Zawada - audytor, członek zespołu Rafał Wcisło – audytor, członek zespołu Podmiot i audytorzy przeprowadzający audyt spełniają wymóg niezależności i obiektywizmu w stosunku do Zamawiającego oraz jednostek poddanych audytowi.
5	Data rozpoczęcia i zakończenia audytu	Analiza udostępnionej dokumentacji i pozyskiwanie danych: 24.09.2024-20.12.2024 r. Sporządzenie Raportu: 20.12.2024-27.12.2024 r.
6	Cele audytu	Celem audytu było opracowanie i przeprowadzenie audytu zewnętrznego za lata 2021-I półrocze 2024 r., wskazanie ewentualnych uchybień i nieprawidłowości oraz sporządzenie Raportu z audytu.

7	Zakres przedmiotowy i podmiotowy audytu, podjęte działania i zastosowane techniki audytu	Zakres przedmiotowy audytu: 1) analiza podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych jednostki za lata 2021 – 2023; 2) rimanent środków trwałych i ruchomości; 3) analiza składników majątku ruchomego i nieruchomości jednostki wraz z oceną celowości i kosztów ich utrzymania; 4) kontrola przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym prawidłowość zawierania umów cywilno-prawnych; 5) prawidłowość stosowanego systemu księgowości w zakresie: 6) przyjętych i stosowanych zasad (polityk) rachunkowości, 7) prawidłowości operacji gospodarczych, 8) rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych, 9) poprawności inwentaryzacji; 10) ocena prawidłowości, efektywności i gospodarności wydatków, prawidłowość przyjętych rozwiązań dotyczących zasad rachunkowości; 11) rozliczanie krajowych i zagranicznych podróży służbowych; 12) rozliczanie mienia powierzonego pracownikom i kierownikom jednostki; 13) analiza dodatkowych świadczeń tj.: dodatków, nagród i ryczałtów wypłacanych pracownikom i kierownikom jednostki oraz weryfikacja zasadności ich przyznania; 14) analiza zatrudniania na umowę inną niż umowa o pracę (w szczególności umowy o dzieło i umowy zlecenia); 15) weryfikacja stanu zatrudnienia z obowiązującymi w jednostce aktami prawnymi; 16) analiza przychodów z działalności jednostki i kosztów ich uzyskania; 17) uregulowania dotyczące prowadzenia gospodarki finansowej; 18) ocena przestrzegania przepisów prawa, w tym regulacji wewnętrznych w zakresie finansów publicznych; 19) funkcjonowanie kontroli zarządczej; 20) wiarygodność sprawozdań finansowych i sprawozdań z wykonania planu finansowego. Audyt obejmuje w szczególności: 1) analizę ryzyka w badanym obszarze, 2) analizę uzyskanych danych i informacji, 3) analizę udostępnionej dokumentacji, a w konsekwencji ocenę funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w badanym zakresie. Badaniu poddano w szczególności następujące dokumenty:
---	---	---

	1) regulacje wewnętrzne JA; 2) dane dotyczące zatrudnienia pracowników, a także współpracowników zatrudnionych na umowach cywilnoprawnych; 3) dotyczące wyboru wykonawców zamówień poniżej 130.000,00 zł; 4) dotyczące wytypowanych do badania dokumentów księgowych; a także inne dokumenty niezbędne do ustaleń stanu faktycznego. Badanie dokumentacji w audytowanych obszarach zostało przeprowadzone metodą pełną – w zakresie proceduralnym oraz z wykorzystaniem testów przeglądowych „walk-through” i testów zgodności – w zakresie analizy danych dotyczących poszczególnych obszarów objętych audytem. Próby objęte badaniem zostały dobrane w sposób niestatystyczny, losowy, z uwzględnieniem następujących parametrów badania: - poziom ufności: min. 98%, - próg istotności: max. 2%.
--	--

8. Informacja zarządcza

Zdaniem audytorów, na podstawie analizy udostępnionej dokumentacji, system kontroli zarządczej, w tym kontroli wewnętrznej w badanym obszarach na poziomie MDK w audytowanym okresie działał w sposób zapewniający transparentność podejmowanych decyzji. Działania podejmowane w zakresie podstawowej działalności, a także stosowane mechanizmy kontrolne pozwalają na realizację zadań w sposób prawidłowy, celowy i efektywny.

Jednocześnie, zidentyfikowaliśmy problemy z zachowaniem niezależności i stabilności finansowania działalności MDK. Wielkość wskaźników płynności finansowej świadczą o możliwych problemach finansowych MDK, wartość tych wskaźników we wszystkich podanych latach jest niższy od 1 – tj. wartości optymalnej, z tendencją malejącą.

Ponadto ustalono, że:

- w Miejskim Domu Kultury ustanowiono i wdrożono elementy systemu kontroli zarządczej, tj. regulaminy, instrukcje, procedury oraz określone mechanizmy kontroli, które, zdaniem audytorów, w sposób skuteczny zapewniają realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Dyrektor Miejskiego Domu Kultury corocznie przedkłada Burmistrzowi Miasta Ostrów Mazowiecka Informację o stanie kontroli zarządczej za dany rok wraz wymaganymi załącznikami, tj. Planem działalności, Sprawozdaniem z wykonania planu działalności, Rejestrem ryzyk, Raportem z zarządzania ryzykiem,
- analiza dokumentacji dotyczącej delegacji służbowych (w ramach przyjętej próby badawczej za lata 2021-2023) wykazała, iż zostały one prawidłowo udokumentowane i rozliczone – dowody księgowe stanowiące polecenie wyjazdu służbowego zostały sprawdzone za zgodność pod względem merytorycznym, formalnym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych do ww. czynności pracowników,
- analiza dodatkowych świadczeń tj.: dodatków funkcyjnych, dodatków specjalnych, nagród wypłacanych pracownikom i kierownikowi jednostki wykazała, iż wypłacone składniki wynagrodzeń (wskazane jw.) znajdują uzasadnienie w dokumentacji źródłowej stanowiącej podstawę ich przyznania i wypłaty (ze wskazaniem podstawy prawnej wynikającej z Regulaminu Wynagradzania),
- analiza dokumentacji dotyczącej umów zlecenie/umów o dzieło (w ramach przyjętej próby badawczej za lata 2021-2023) wykazała, iż zostały one prawidłowo udokumentowane i rozliczone. Dowody księgowe (rachunki) dot. umów zlecenie/umów o dzieło zawierają m.in. stwierdzenie zlecniodawcy wykonania zlecenia oraz potwierdzenie sprawdzenia dowodu księgowego za zgodność pod względem merytorycznym i zatwierdzenie do wypłaty,
- zatrudnienie pracowników wg wykazanych stanowisk pracy jest zgodne ze strukturą organizacyjną zdefiniowaną w § 2 Regulaminu organizacyjnego oraz odpowiednio ze schematem organizacyjnym stanowiącym zał. nr 1 i Wykazem stanowisk stanowiącym zał. nr 2 do ww. Regulaminu,
- analiza wytypowanych dokumentów księgowych oraz sprawozdań potwierdziła prawidłowość ich sporządzania,
- dokumentacja z inwentaryzacji potwierdza prawidłowość jej przeprowadzenia;
- realizacja zamówień odbywała się zgodnie z przyjętymi procedurami wewnętrznymi.

Decyzja dotycząca wykorzystania przedstawionych przez audytorów analiz, wniosków i rekomendacji, bądź pogłębienia przedstawionych analiz należy do Zamawiającego.

9. Ustalenia stanu faktycznego

Funkcjonowanie kontroli zarządczej, uregulowania dotyczące prowadzenia gospodarki finansowej, ocena przestrzegania przepisów prawa, w tym regulacji wewnętrznych w zakresie finansów publicznych

Miejski Dom Kultury w Ostrowi Mazowieckiej działa w szczególności na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej;
- 2) ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 3) ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o kinematografii;
- 4) Statutu nadanego na podstawie Uchwały nr XLIX/424/2023 Rady Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 7 czerwca 2023 r. w sprawie Statutu Miejskiego Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej.

Miejski Dom Kultury jest gminną samorządową instytucją kultury, wyodrębnioną pod względem prawnym i ekonomiczno-finansowym. Jest wpisany do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Miasto Ostrow Mazowiecka – księga rejestrowa nr 1 i posiada osobowość prawną (§ 2 Statutu). Prowadzi działalność zgodną ze strategicznymi celami Miasta Ostrow Mazowiecka w zakresie tworzenia zróżnicowanej, oryginalnej, interdyscyplinarnej, kulturotwórczej oferty kulturalnej w mieście (§ 3 ust. 1 Statutu).

W myśl zapisów § 3 ust. 5 Statutu, do podstawowych zadań Miejskiego Domu Kultury należy:

- 1) Organizowanie lub współorganizowanie imprez i przedsięwzięć artystycznych i kulturalnych;
- 2) Integrowanie różnorodnych środowisk artystyczno-kulturalnych i podmiotów działających w sektorze kreatywnym poprzez budowanie sieci kontaktów;
- 3) Badanie poszczególnych sektorów kultury i uczestnictwa w kulturze;
- 4) Promowanie kultury jako czynnika kluczowego dla zrównoważonego rozwoju Miasta Ostrow Mazowiecka i przyczyniającego się do wzrostu jakości życia w mieście, a także uczestnictwa w kulturze;
- 5) Wzmacnianie tożsamości kulturalnej;
- 6) Wytyczanie długoterminowych strategii rozwoju dla sektora kultury;
- 7) Poszerzanie kręgu odbiorców, a także zapewnienie równego dostępu do kultury osobom zagrożonym wykluceniem z kultury i edukacji kulturalnej, ze szczególnym uwzględnieniem osób niepełnosprawnych i grup niedoreprezentowanych;
- 8) Rewitalizacja przestrzeni miejskiej i tkanki społecznej poprzez inicjowanie i wspieranie działań o charakterze kulturalnym i prospołecznym;
- 9) Wspieranie lokalnych artystów, szczególnie debiutantów w obszarze całego sektora kultury i innowacji;
- 10) Promowanie wiedzy na temat kultury i sztuki poprzez współtworzenie programów edukacyjnych oraz edukację artystyczną i profesjonalną;
- 11) Organizowanie i współorganizowanie konferencji, szkoleń, kongresów, seminariów, warsztatów i spotkań tematycznych;
- 12) Podejmowanie działań na rzecz łączenia kultury z sektorem innowacji i sektorem nowych technologii we współpracy ze środowiskami uniwersyteckimi i jednostkami badawczymi;
- 13) Wspieranie innowacyjności i kreatywności poprzez łączenie działalności kulturalnej z szeroko rozumianymi sektorami biznesu, turystyki, nowych technologii, przemysłami kreatywnymi, nowymi mediami;
- 14) Łączenie kultury z przemysłem spotkań;
- 15) Promowanie różnorodności kulturowej, idei równości, społeczeństwa otwartego, wolności słowa i wypowiedzi artystycznej oraz dostępu do kultury jako prawa podstawowego;

- 16) Promowanie wydarzeń kulturalnych o charakterze proekologicznym i promujących postawy proekologiczne, w duchu odpowiedzialności za środowisko naturalne w celu nieustannego podnoszenia jakości życia mieszkańców;
- 17) Współpraca z instytucjami i organizacjami pozarządowymi w regionie, w Polsce i za granicą w zakresie tworzenia, koprodukcji, upowszechniania, rozwoju promocji i ochrony kultury oraz dziedzictwa i dorobku kulturalnego Miasta Ostrów Mazowiecka;
- 18) Prowadzenie kina Ostrovia;
- 19) Prowadzenie galerii Jatki.

Zgodnie z zapisami § 4 Statutu, Miejski Dom Kultury może prowadzić działalność gospodarczą wg. zasad określonych w obowiązujących przepisach.

Miejski Dom Kultury prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (§ 7 Statutu).

Źródłami finansowania Miejskiego Domu Kultury zgodnie z treścią § 8 Statutu są:

- 1) przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje podmiotowe i celowe z budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł;
- 2) środki finansowe w formie dotacji od Miasta Ostrów Mazowiecka, przekazywane jako:
 - a) dotacja podmiotowa na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym utrzymanie i remonty obiektów;
 - b) dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji;
 - c) dotacja celowa na realizację wskazanych zadań i programów.

W Miejskim Domu Kultury obowiązuje Regulamin Organizacyjny Miejskiego Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej, wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2022 Dyrektora Miejskiego Domu Kultury z dnia 1 lutego 2022 r., zmieniony Zarządzeniem nr 4/2023 Dyrektora Miejskiego Domu Kultury z dnia 1 marca 2023 r. (Zarządzenie nr 3/2022 z dnia 1 lutego 2022 r. uchyliło Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 10/2017 z dnia 14 września 2017 r.

W ww. regulacjach zdefiniowane zostały następujące zagadnienia/obszary:

- 1) Postanowienia ogólne,
- 2) Cele, założenia i zasady funkcjonowania,
- 3) Zadania w zakresie działalności kulturalnej,
- 4) Struktura organizacyjna,
- 5) Zakres obowiązków Dyrektora,
- 6) Zakres działania stanowisk pracy,
- 7) Zasady podpisywania pism i decyzji,
- 8) Zasady przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków,
- 9) Kontrola zarządcza,
- 10) System zastępstw,
- 11) Zasady przekazywania stanowiska pracy w związku z rozwiązaniem stosunku pracy,
- 12) Postanowienia końcowe.

Załączniki do ww. regulaminu stanowią:

- Zał. nr 1 – Schemat organizacyjny;
- Zał. nr 2 – Wykaz stanowisk i ilość etatów.

Zgodnie z wykazem stanowisk, struktura organizacyjna Miejskiego Domu Kultury przedstawia się następująco:

- 1) Dyrektor – 1 etat;
- 2) Z-ca Dyrektora – 1 etat;
- 3) Kierownik administracji i promocji – 1 etat;
- 4) Kierownik organizacji wydarzeń i zajęć – 1 etat;
- 5) Koordynator organizacji wydarzeń i zajęć – 1 etat;
- 6) Koordynator działu promocji i obsługi klienta – 1 etat;
- 7) Koordynator działu administracyjnego – 1 etat;
- 8) Koordynator kina – 1 etat;
- 9) Koordynator galerii – 1 etat;
- 10) Kurator galerii – 1 etat;
- 11) Stanowisko ds. pozyskiwania środków zewnętrznych – 1 etat;
- 12) Stanowisko ds. promocji – 3 etaty;
- 13) Stanowisko ds. administracyjnych – 2 etaty;
- 14) Stanowisko ds. obsługi klienta – 3 etaty;
- 15) Stanowisko ds. koordynacji zajęć i instruktorów – 1 etat;
- 16) Sekretarka – 1 etat;
- 17) Stanowiska instruktorów – 3 etaty;
- 18) Kinooperator – 2 etaty;
- 19) Stanowisko ds. obsługi klienta – 3 etaty;
- 20) Kasjer – 3 etaty;
- 21) Przewodnik galerii – 2 etaty;
- 22) Stanowisko ds. technicznych – 2 etaty;
- 23) Pracownik gospodarczy – 2 etaty.

Cele Miejskiego Domu Kultury zgodnie z zapisami § 4 to:

- 1) Tworzenie nowoczesnego, rozwojowego i przyjaznego dzieciom, młodzieży i dorosłym ośrodka kultury,
- 2) Rozpowszechnianie kultury i edukacja kulturalna,
- 3) Tworzenie dóbr kultury,
- 4) Rozbudzanie i zaspakajanie potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych,
- 5) Tworzenie odpowiednich warunków do zajęć ruchowych, edukacyjnych i artystycznych,
- 6) Inicjowanie i promowanie innowacyjnych form uczestnictwa w kulturze.

W rozdziale IX § 41 przedmiotowego Regulaminu przywołana została definicja kontroli zarządczej, tj. ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. W myśl zapisów 42 Regulaminu celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) Zgodności działalności z przepisami prawa, statutem oraz regulaminami wewnętrznymi,
- 2) Skuteczności i efektywności działania pracowników i sekcji,
- 3) Wiarygodności sprawozdań,
- 4) Ochrony zasobów (m.in. pracowników i mienia),
- 5) Przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 6) Efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 7) Przestrzegania zasad zachowania tajemnicy służbowej i ochrony danych osobowych,
- 8) Zarządzania ryzykiem.

Warunki wynagradzania za pracę oraz inne świadczenia związane z pracą i warunki ich przyznawania, a także wymagania kwalifikacyjne pracowników Miejskiego Domu Kultury określa Regulamin Wynagradzania Pracowników Miejskiego Domu Kultury, wprowadzony Zarządzeniem nr 7/2018 Dyrektora Miejskiego Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 26 lipca 2018 r. (zmieniony Zarządzeniem nr: 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r., 15/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r., 24/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r., 4/2022 z dnia 1 lutego 2022 r., 22/2022 z dnia 27 października 2022 r., 27A/2022 z dnia 9 grudnia 2022 r.). Zgodnie z zapisami § 3 ust. 2 ww. Regulaminu, ma on zastosowanie do wszystkich pracowników zatrudnionych w Miejskim Domu Kultury. Załączniki do Regulaminu j.w. stanowią:

- Zał. nr 1 – Tabele stanowisk, stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego i wymagań kwalifikacyjnych;
- Zał. nr 2 – Regulamin przyznawania nagród.

Składniki wynagrodzenia i inne świadczenia związane z pracą zdefiniowane w Regulaminie Wynagradzania:

- 1) Wynagrodzenie zasadnicze (zgodnie z Tabelą stanowisk, stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego i wymagań kwalifikacyjnych),
- 2) Dodatek za wieloletnią pracę – w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 5 latach pracy, wzrastający o 1% za każdy następny rok, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 20 i dalszych latach pracy,
- 3) Dodatek funkcyjny – warunkiem jego przyznania jest zatrudnienie na stanowisku pracownika zarządzającego w imieniu pracodawcy zakładem pracy lub innym związanym z kierowaniem zespołem przewidzianym w Regulaminie Organizacyjnym, wypłacany w kwocie nieprzekraczającej 50% wynagrodzenia zasadniczego pracownika,
- 4) Dodatek specjalny – przyznawany za wykonywanie dodatkowych powierzonych przez pracodawcę zadań, na okres wykonywania tych zadań, albo za pracę w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze, wypłacany w kwocie nieprzekraczającej 40% wynagrodzenia zasadniczego pracownika,
- 5) Nagroda uznaniowa – fundusz nagród z tytułu nagrody uznaniowej tworzy się w ramach środków przewidzianych na wynagrodzenia osobowe w wysokości 15% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych; nagroda uznaniowa nie może przekroczyć 100% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pracownika przysługującego w dniu przyznania nagrody,
- 6) Nagroda roczna – fundusz nagród z tytułu nagrody rocznej tworzy się w ramach środków przewidzianych na wynagrodzenia osobowe w wysokości 8,5% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych; przyznawana jest raz w roku kalendarzowym w wysokości 8,5% wynagrodzenia otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje ta nagroda,

- 7) Świadczenia pieniężne z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz wypadków przy pracy i chorób zawodowych,
- 8) Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy,
- 9) Zwrot kosztów delegacji służbowej,
- 10) Inne obligatoryjne świadczenia przysługujące z mocy prawa za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy,
- 11) Nagroda jubileuszowa (w wysokości: 75% miesięcznego wynagrodzenia po 20 latach pracy, 100% miesięcznego wynagrodzenia po 25 latach pracy, 150% miesięcznego wynagrodzenia po 30 latach pracy, 200% miesięcznego wynagrodzenia po 35 latach pracy, 300% miesięcznego wynagrodzenia po 40 latach pracy),
- 12) Odprawa emerytalna, rentowa (w wysokości: jednomiesięcznego wynagrodzenia – gdy pracownik był zatrudniony krócej niż 15 lat, dwumiesięcznego wynagrodzenia – jeżeli pracownik przepracował co najmniej 15 lat, trzymiesięcznego wynagrodzenia – jeżeli pracownik przepracował co najmniej 20 lat),
- 13) Odprawa pośmiertna.

W Miejskim Domu Kultury obowiązują Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone Zarządzeniem nr 27/2017 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 1 lutego 2017 r. (zmiana: Zarządzenie nr 11/2018 z dnia 16 marca 2018 r., Zarządzenie nr 37/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r., Zarządzenie nr 20/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r., Zarządzenie nr 33/2023 z dnia 12 grudnia 2023 r.).

Załączniki do Polityki rachunkowości stanowią:

- Zał. nr 1 – Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- Zał. nr 2 – Plan kont;
- Zał. nr 3 – Instrukcja inwentaryzacyjna.

Przyjęta do stosowania dokumentacja dotycząca zasad prowadzenia rachunkowości obejmuje:

- 1) Wykaz kont księgi głównej oraz zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych,
- 2) Ogólne zasady klasyfikacji i ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych,
- 3) Zasady wyceny aktywów i pasywów,
- 4) Zasady i terminy przeprowadzania inwentaryzacji,
- 5) Ustalenie rodzajów dowodów księgowych oraz wymogów stawianych dowodom księgowych,
- 6) Zasady dokonywania zapisów księgowych w księgach rachunkowych,
- 7) Zasady kwalifikowania składników majątkowych do środków trwałych i zasady ich umarzania,
- 8) Zasady ewidencji rzeczowych składników aktywów obrotowych,
- 9) Zasady ewidencji, rozliczania i kalkulacji kosztów,
- 10) Opis zasad ustalania wyniku finansowego,
- 11) Ogólne zasady funkcjonowania programu komputerowego do prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- 12) Opis stosowanych zasad ochrony danych, programów i sprzętu informatycznego.

Księgi rachunkowe Miejskiego Domu Kultury prowadzone są na podstawie zawartego 1 stycznia 2017 r. porozumienia pomiędzy Miejskim Domem Kultury a Centrum Usług Wspólnych w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej – w siedzibie Centrum Usług Wspólnych w Ostrowi Mazowieckiej, przy ul. Kazimierza Warchalskiego 3.

Stanowiąca załącznik nr 3 do Zasad (polityki) rachunkowości Instrukcja inwentaryzacyjna określa zasady, tryb i metody przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów Miejskiego Domu Kultury.

Ww. Instrukcja definiuje następujące obszary/zagadnienia:

- 1) Postanowienia ogólne,
- 2) Pojęcie i cel inwentaryzacji,
- 3) Terminy inwentaryzacji,
- 4) Rodzaje inwentaryzacji,
- 5) Metody inwentaryzacji,
- 6) Zasady inwentaryzacji metodą spisu z natury,
- 7) Zasady działania komisji inwentaryzacyjnej,
- 8) Zasady działania zespołów spisowych,
- 9) Obowiązki pracowników w zakresie inwentaryzacji,
- 10) Przebieg spisu z natury,
- 11) Zasady ustalania, weryfikacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych,
- 12) Zasady prowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald,
- 13) Zasady prowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji,
- 14) Postanowienia końcowe.

Załączniki do przedmiotowej Instrukcji stanowią:

- Zał. nr 1 – Opis systemu komputerowego do elektronicznej inwentaryzacji i ewidencji majątku PROBIT,
- Zał. nr 2 – Wniosek o wydanie zarządzenia na przeprowadzenie inwentaryzacji,
- Zał. nr 3 – Wzór zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji,
- Zał. nr 4 – Arkusz spisu z natury,
- Zał. nr 5 – Oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone mienie.

Zarządzeniem nr 17/2024 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 20 marca 2024 r. wprowadzone zostały procedury kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (uchylenie Zarządzenia nr 3/2010).

Zgodnie z zapisami § 2 ww. regulacji, kontrola wewnętrzna obejmuje całość zasad i procedur przewidzianych i przyjętych przez Dyrektora CUW, aby uzyskać zapewnienie, że:

- 1) CUW osiąga swoje cele w sposób oszczędny wydajny i efektywny,
- 2) CUW działa zgodnie z przepisami prawa oraz aktami wewnętrznymi i wytycznymi kierownictwa,
- 3) Zasoby rzeczowe i informacyjne CUW, obsługiwanych jednostek oraz instytucji – są chronione,
- 4) Zapobiega się oraz dokłada wszelkich starań aby wykrywać ewentualne błędy i nieprawidłowości,
- 5) Informacje finansowe i zarządcze są rzetelne, tworzone oraz przekazywane terminowo lub odpowiednio wcześniej, aby pozwoliło na zachowanie terminów.

W myśl zapisów § 3 procedur jw., kontrola finansowa, jako część systemu kontroli wewnętrznej, obejmuje:

- 1) Zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,

- 2) Badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobieranie i gromadzenie środków publicznych, zaciąganie zobowiązań finansowych i dokonywanie wydatków ze środków publicznych, udzielanie zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
- 3) Prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur kontroli.

Zgodnie z treścią § 4 przedmiotowych regulacji, przedmiotem kontroli jest ocena stanu faktycznego na podstawie następujących kryteriów:

- 1) Legalności (zgodności z prawem),
- 2) Rzetelności (zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym),
- 3) Celowości,
- 4) Gospodarności.

W § 6 wskazano stanowiska uczestniczące w procedurach kontroli wewnętrznej wydatków, tj.:

- Dyrektor CUW, który jest zobowiązany do kontroli podległych pracowników w zakresie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- Główny Księgowy CUW, który odpowiada za wykonanie wszystkich obowiązków (między innymi – kontrolnych) przewidzianych dla głównych księgowych, wynikających z ustawy o finansach publicznych,
- Pracownicy finansowo-księgowi zatrudnieni w CUW, którzy odpowiadają za kontrolę dowodów finansowo-księgowych pod względem formalno-rachunkowym w obsługiwanych placówkach.

W regulacjach wewnętrznych szczegółowo zdefiniowane zostały zasady:

- Wstępnej kontroli celowości wydatków,
- Procedury kontroli wydatków bieżących i majątkowych,
- Sposób wykorzystania wyników kontroli i ich oceny.

Załączniki do ww. procedur stanowią:

- Zał. nr 1 – Wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej,
- Zał. nr 2 – Wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli formalno-rachunkowej oraz upoważnionych do dekretacji dowodów księgowych,
- Zał. nr 3 – Terminarz obiegu dokumentów finansowo-księgowych w CUW,
- Zał. nr 4 – Wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów do wypłaty.

W Miejskim Domu Kultury obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 130 000 zł netto, wprowadzony Zarządzeniem nr 23/2020 Dyrektora Miejskiego Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 31 grudnia 2020 r.

Regulamin jw. stosuje się do zamówień, których wartość szacunkowa w ciągu roku budżetowego, ustalona z należytą starannością, nie przekracza kwoty 130 000 zł netto.

W ww. Regulaminie zdefiniowane zostały następujące obszary/zagadnienia:

- 1) Zakres stosowania i obowiązki.
- 2) Progi udzielania zamówień.
 - a) zamówienia o wartości do 5 000 zł netto włącznie,
 - b) zamówienia o wartości od powyżej 5 000 zł netto do 20 000 zł netto włącznie,

c) zamówienia o wartości od powyżej 20 000 zł netto do 130 000 zł netto.

- 3) Szczegółowa procedura udzielenia zamówienia o wartości do 5 000 zł netto włącznie.
- 4) Procedura udzielania zamówień o wartości od powyżej 5 000 zł netto do 20 000 zł netto włącznie.
- 5) Procedura udzielenia zamówienia o wartości od powyżej 20 000 zł netto do 130 000 zł netto.
- 6) Przepisy szczególne – odstępstwa od procedur opisanych w Regulaminie.

Załączniki do przedmiotowego Regulaminu stanowią:

- Zał. nr 1 – Notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku;
- Zał. nr 2 – Zapytanie ofertowe;
- Zał. nr 3 – Protokół z przeprowadzonego wyboru ofert;
- Zał. nr 4 – Rejestr udzielonych zamówień publicznych do kwoty 130 000 zł netto.

Zarządzeniem nr 2/2018 Dyrektora Miejskiego Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 15 stycznia 2018 r. wprowadzony został Regulamin kontroli zarządczej w Miejskim Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej, którego ustalenia dotyczą:

- 1) sposobu organizacji i zasad wykonywania kontroli zarządczej;
- 2) ustalenia zasad koordynacji kontroli zarządczej.

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 1 ww. Regulaminu, kontrolę zarządczą w Miejskim Domu Kultury stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Zgodnie z § 3 ust. 2, celem kontroli zarządczej w Miejskim Domu Kultury jest zapewnienie w szczególności: 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz regulaminami i procedurami wewnętrznymi; 2) skuteczności i efektywności działania, w tym w szczególności oszczędne i efektywne wykorzystywanie środków publicznych, zasobów majątkowych i ludzkich oraz zbiorów danych; 3) wiarygodności sprawozdań; 4) ochrony zasobów ludzkich, finansowych, rzeczowych i informacyjnych; 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania; 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji; 7) zarządzania ryzykiem.

W przedmiotowym Regulaminie zdefiniowano następujące obszary/zagadnienia:

- 1) Podstawowe funkcje i zasady kontroli zarządczej,
- 2) Organizacja kontroli zarządczej,
- 3) System kontroli zarządczej:
 - a) Środowisko wewnętrzne:
 - Przestrzeganie wartości etycznych;
 - Kompetencje zawodowe;
 - Struktura organizacyjna;
 - Delegowanie uprawnień;
 - b) Cele i zarządzanie ryzykiem:
 - Misja: Upowszechnianie kultury, edukacja kulturowa społeczeństwa, tworzenie dóbr kultury, rozbudzanie i zaspokajanie potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych, kształtowanie wzorców aktywnego uczestnictwa w kulturze;
 - Cele i zadania;
 - Identyfikacja ryzyka;

-
- Analiza ryzyka;
 - Reakcja na ryzyko;
 - c) Mechanizmy kontroli:
 - Dokumentacja systemu kontroli zarządczej;
 - Nadzór;
 - Ciągłość działalności;
 - Monitorowanie działań;
 - Ochrona zasobów;
 - Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych;
 - Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych;
 - Kontrola finansowa;
 - d) Informacja i komunikacja:
 - Bieżąca informacja;
 - Komunikacja wewnętrzna;
 - Komunikacja zewnętrzna;
 - e) Monitorowanie i ocena kontroli zarządczej:
 - Monitorowanie i samoocena;
 - Audyt wewnętrzny.

Załączniki do ww. Regulaminu stanowią:

- Zał. nr 1 – Plan działalności,
- Zał. nr 2 – Zasady ustalania i wpływu prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka oraz jego istotności,
- Zał. nr 3 – Rejestr ryzyk na dany rok,
- Zał. nr 4 – Ankieta do samooceny kontroli zarządczej pracowników,
- Zał. nr 5 – Ankieta do samooceny kontroli zarządczej kadry kierowniczej,
- Zał. nr 6 – Roczny raport z zarządzania ryzykiem za rok poprzedni,
- Zał. nr 7 – Sprawozdanie z wykonania planu działalności,
- Zał. nr 8 – Informacja o stanie kontroli zarządczej.

W Miejskim Domu Kultury obowiązuje Kodeks etyki, wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2021 Dyrektora Miejskiego Domu Kultury z dnia 15 lutego 2021 r., który wyznacza standardy postępowania, których powinni przestrzegać pracownicy w związku z wykonywaniem swoich obowiązków.

W Kodeksie etyki zdefiniowane zostały następujące zasady postępowania:

- 1) Zasada praworządności,
- 2) Zasada niedyskryminowania,
- 3) Zasada współmierności,
- 4) Zasada jawności,
- 5) Zakaz nadużywania uprawnień,
- 6) Zasada bezstronności i niezależności,

- 7) Zasada obiektywizmu,
- 8) Zasada uczciwości.

W Miejskim Domu Kultury prowadzony jest również Rejestr zarządzeń (w formie tabelarycznej, odpowiednio z wyszczególnieniem zarządzeń wydanych w danym roku kalendarzowym), zawierający następujące dane: numer zarządzenia, data wydania zarządzenia, informacja czego dotyczy dane zarządzenie, ewentualne uwagi.

Dyrektor Miejskiego Domu Kultury przedłożył Burmistrzowi Miasta Ostrów Mazowiecka Informacje o stanie kontroli zarządczej za badane lata, tj.:

- Informacja o stanie kontroli zarządczej za rok 2021 wraz z załącznikami: Sprawozdanie z wykonania planu działalności za rok 2021, Plan działalności na rok 2022, Raport roczny z zarządzania ryzykiem za rok 2021, Rejestr ryzyk na rok 2022 (pismo z dnia 26.01.2022 r. znak:SK.093.1/2022);
- Informacja o stanie kontroli zarządczej za rok 2022 wraz z załącznikami: Sprawozdanie z wykonania planu działalności za rok 2022, Plan działalności na rok 2023, Raport roczny z zarządzania ryzykiem za rok 2022, Rejestr ryzyk na rok 2023 (pismo z dnia 20.01.2023 r. znak:SK.093.1/2023);
- Informacja o stanie kontroli zarządczej za rok 2022 wraz z załącznikami: Sprawozdanie z wykonania planu działalności za rok 2023, Plan działalności na rok 2024, Raport roczny z zarządzania ryzykiem za rok 2023, Rejestr ryzyk na rok 2024 (pismo z dnia 31.01.2024 r. znak:SK.093.1/2024).

Rozliczanie krajowych i zagranicznych podróży służbowych

W Miejskim Domu Kultury prowadzony jest Rejestr delegacji służbowych ze wskazaniem:

- 1) Daty wystawienia delegacji,
- 2) Numeru delegacji,
- 3) Imienia i nazwiska pracownika delegowanego,
- 4) Miejsca wyjazdu,
- 5) Celu wyjazdu,
- 6) Daty wyjazdu.

W analizowanych latach zarejestrowanych jest: rok 2021 – 9 pozycji delegacji służbowych, rok 2022 – 10 pozycji delegacji służbowych, rok 2023 – 20 pozycji delegacji służbowych.

W ramach audytu sprawdzeniem objęto prawidłowość dokumentowania i rozliczania delegacji służbowych:

- 1) Rok 2021
 - poz. nr 1 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 1/2021;
 - poz. nr 3 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 3/2021;
 - poz. nr 6 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 6/2021;
 - poz. nr 9 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 9/2021.
- 2) Rok 2022
 - poz. nr 1 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 1/2022;

- poz. nr 3 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 3/2022;
- poz. nr 6 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 6/2022;
- poz. nr 9 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 9/2022.

3) Rok 2023

- poz. nr 1 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 1/2022;
- poz. nr 6 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 6/2022;
- poz. nr 9 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 9/2022;
- poz. nr 12 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 12/2022;
- poz. nr 15 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 15/2022;
- poz. nr 18 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 18/2022.

Analiza dokumentacji dotyczącej delegacji służbowych (w ramach przyjętej próby badawczej za lata 2021-2023) wykazała, iż zostały one prawidłowo udokumentowane i rozliczone – dowody księgowe stanowiące polecenie wyjazdu służbowego zostały sprawdzone za zgodność pod względem merytorycznym, formalnym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych do ww. czynności pracowników.

Analiza dodatkowych świadczeń tj.: dodatków, nagród i ryczałtów wypłacanych pracownikom i kierownikom jednostki oraz weryfikacja zasadności ich przyznania

Na podstawie udostępnionej dokumentacji, tj. ewidencji analitycznej wynagrodzeń ze wskazaniem podziału na grupy zawodowe i składniki wynagrodzeń ustalono, iż w poszczególnych latach koszty wynagrodzeń i innych świadczeń związanych z pracą kształtowały się następująco:

1) rok 2021:

Grupa	zasadnicze	wysluga	kierowniczy	specjalny	g.nocne	jubileusz	ekw.urlop	nagr.dyr	nagr.burm	odpr. emeryt.	choroba ZP	szpital ZP	sanepid ZP	choroba ZUS	szpital ZUS	sanepid ZUS	url. wypoczynk.	opieka chor.	url. macierzyń.	opieka COVID-19	url. rodziciel.	funkcyj.	godz. nad. nocn 2	Suma końcowa	
Administracja	561 255,24	82 474,31	733,34	16 057,37	38,99	16 887,48	1 871,38	100 308,04	5 000,00	21 420,00	9 896,04	274,78	2 145,69	35 726,91	3 079,86	416,16	434,24	2 399,28	20 663,11	1 299,61	20 616,26	47 666,58	6,66	950 671,31	
Obsługa	49 956,66	10 276,00						7 000,00			1 752,30		142,36	244,50						782,98					70 154,80
Suma końcowa	611 211,90	92 750,31	733,34	16 057,37	38,99	16 887,48	1 871,38	107 308,04	5 000,00	21 420,00	11 648,34	274,78	2 288,05	35 971,41	3 079,86	416,16	434,24	2 399,28	20 663,11	2 082,59	20 616,26	47 666,58	6,66	1 020 826,11	

2) rok 2022:

Grupa	zasadnicze	wysługa	kierowniczy	specjalny	jubileusz	ekw.urlop	nagr.dyr	nagr.burm	odpr. emeryt.	choroba ZP	szpital ZP	sanepid ZP	choroba ZUS	url. wypoczynk.	KP art. 188	opieka chor.	url. macierzyń.	url. rodziciel.	funkcyj.	nagroda roczna	Suma końcowa
Administracja	665 864,03	88 075,22	6 200,00	20 536,67	13 176,00	1 690,89	93 318,00	8 800,00	13 176,00	17 782,21	1 067,97	1 960,92	29 673,87	6 842,16	412,80	4 153,21	948,20	21 239,68	47 731,67	8 661,51	1 061 311,01
Obsługa	58 995,93	11 866,60			2 731,05		9 530,00			816,69			252,70								84 192,97
Suma końcowa	724 859,96	99 941,82	6 200,00	20 536,67	15 907,05	1 690,89	102 848,00	8 800,00	13 176,00	18 598,90	1 067,97	1 960,92	29 926,57	6 842,16	412,80	4 153,21	948,20	21 239,68	47 731,67	8 661,51	1 135 503,98

3) rok 2023:

Grupa	zasadnicze	wysługa	kierowniczy	specjalny	13-lka	jubileusz	ekw.urlop	nagr.dyr	nagr.burm	odpr. emeryt.	choroba ZP	choroba ZUS	url. wypoczynk.	opieka chor.	url. macierzyń.	url. okoł. 1	url. rodziciel.	funkcyj.	nagroda roczna	Suma końcowa
Administracja	762 039,31	86 327,68	4 280,00	56 891,91	49 134,05	15 695,63	2 758,56	33 914,00	5 000,00	14 040,00	5 902,55	18 432,07	539,76	987,01	15 993,71	1 156,00	21 452,60	57 968,57	10 100,13	1 162 613,54
Obsługa	67 368,09	13 580,95		9 567,38	6 594,65			2 800,00				405,80				401,92				100 738,79
Suma końcowa	829 427,40	99 908,63	4 280,00	66 459,29	55 728,70	15 695,63	2 758,56	36 714,00	5 000,00	14 040,00	6 308,35	18 432,07	539,76	987,01	15 993,71	1 557,92	21 452,60	57 968,57	10 100,13	1 263 352,33

W ramach audytu dokonano weryfikacji zasadności przyznania wypłaconych pracownikom Miejskiego Domu Kultury dodatków i nagród w oparciu o analizę przedłożonej dokumentacji, tj.: 1) zestawienie ze wskazaniem imienia i nazwiska pracownika, kwoty wypłaconych składników wynagrodzeń w rodzaju: dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, nagroda dyrektora, nagroda burmistrza, nagroda roczna; 2) dokumentacja źródłowa – pisma stanowiące wskazanie przyznanego rodzaju danego składnika wynagrodzenia i kwoty wraz z uzasadnieniem. Stwierdzono, iż wypłacone składniki wynagrodzeń (wskazane jw.) znajdują uzasadnienie w dokumentacji źródłowej stanowiącej podstawę ich przyznania i wypłaty (ze wskazaniem podstawy prawnej wynikającej z Regulaminu Wynagradzania).

Analiza zatrudniania na umowę inną niż umowa o pracę (w szczególności umowy o dzieło i umowy zlecenia)

W analizowanych latach zawarte zostały następujące umowy zleceni/umowy o dzieło (zgodnie z przedłożoną dokumentacją):

1) rok 2021 – w roku 2021 zawarto 137 umów zlecenie na kwotę ogółem 153 020,10 zł:

L.p.	Lista	Miesiąc wypłaty	Umowa (identyfikator)	Kwota w zł
1	MDK/zl/01/2021	01.2021	(UZ_90)	300,00
2	MDK/zl/01/21	01.2021	(UZ_67)	165,00
3	MDK/zl/02/2021	02.2021	(UZ_92)	375,00
4			(UZ_70)	350,00
5	MDK/zl/01/03/21	03.2021	(UZ_75)	1 040,00
6	MDK/zl/02/03/21	03.2021	(UZ_92)	600,00
7			(UZ_70)	700,00
8	MDK/zl/03/03/21	03.2021	(UZ_74)	2 550,00
9	MDK/zl/03/21	03.2021	(UZ_80)	165,00
10	MDK/zl/03/2021	03.2021	(UZ_73)	800,00
11	MDK/zl/03/04/21	03.2021	(UZ_95)	1 200,00
12			(UZ_94)	450,00
13	MDK/zl/03/05/21	03.2021	(UZ_96)	450,00
14	MDK/zl/01/04/21	04.2021	(UZ_70)	700,00
15			(UZ_93)	350,00
16			(UZ_74)	1 500,00
17	MDK/zl/02/04/21	04.2021	(UZ_92)	500,00
18	MDK/zl/04/21	04.2021	(UZ_97)	1 650,00
19	MDK/zl/04/04/21	04.2021	(UZ_98)	450,00
20			(UZ_99)	450,00
21	MDK/zl/05/01/21	05.2021	(UZ_100)	300,00
22			(UZ_74)	1 500,00
23	MDK/zl/04/05/21	05.2021	(UZ_70)	1 254,00
242	MDK/zl/05/2021	05.2021	(UZ_101)	300,00
5	MDK/zl/05/21	05.2021	(UZ_92)	500,00
26			(UZ_102)	300,00
27	zlec/01/06/21	06.2021	(UZ_92)	450,00
28			(UZ_70)	1 220,00
29	MDK/zl/1/07/21	07.2021	(UZ_108)	125,00
30			(UZ_106)	125,00
31			(UZ_91)	944,00

32			(UZ_105)	300,00
33			(UZ_107)	150,00
34	MDK/zl/06/2021	07.2021	(UZ_97)	1 400,00
35			(UZ_110)	420,00
36			(UZ_75)	1 120,00
37			(UZ_104)	640,00
38			(UZ_103)	764,00
39			(UZ_68)	1 680,00
40			(UZ_74)	3 000,00
41	MDK/zl/03/07/21	07.2021	(UZ_109)	1 000,00
42	MDK/zl/04/07/21	07.2021	(UZ_112)	1 000,00
43	mdk/uz/08-21	08.2021	(UZ_111)	1 083,30
44	mdk/uzl/08-21	08.2021	(UZ_114)	1 500,00
45			(UZ_67)	110,00
46			(UZ_113)	150,00
47	MDK/zl/08/21	08.2021	(UZ_115)	140,00
48	MDK/zl/09/2021	09.2021	(UZ_92)	420,00
49	MDK/02/09/2021	09.2021	(UZ_111)	847,80
50			(UZ_116)	2 350,00
51	MDK/zl/03/09/21	09.2021	(UZ_126)	1 920,00
52	MDK/zl/04/09/21	10.2021	(UZ_118)	1 040,00
53			(UZ_122)	1 980,00
54			(UZ_121)	640,00
55			(UZ_123)	650,00
56			(UZ_127)	960,00
57			(UZ_129)	1 870,00
58			(UZ_119)	1 920,00
59			(UZ_131)	720,00
60			(UZ_128)	600,00
61			(UZ_120)	2 320,00
62			(UZ_130)	3 225,00
63	MDK/zl/10/21	10.2021	(UZ_132)	1 980,00
64			(UZ_125)	2 383,00
65	MDK/zl/10/2021	10.2021	(UZ_124)	320,00
66			(UZ_133)	500,00
67	MDK/04/10/21	10.2021	(UZ_119)	1 920,00
68			(UZ_126)	1 920,00
69	MDK/zl/11/2021	11.2021	(UZ_118)	1 520,00
70			(UZ_122)	2 090,00
71			(UZ_121)	480,00
72			(UZ_135)	1 344,00
73			(UZ_127)	1 600,00
74			(UZ_129)	1 430,00
75			(UZ_128)	800,00
76			(UZ_120)	2 240,00
77	MDK/zl/02/11/21	11.2021	(UZ_132)	3 300,00
78			(UZ_124)	640,00

79			(UZ_136)	800,00
80			(UZ_138)	600,00
81			(UZ_137)	800,00
82	MDK/zi/03/11/21	11.2021	(UZ_139)	600,00
83			(UZ_134)	1 280,00
84	MDK/zi/04/11/21	11.2021	(UZ_131)	720,00
85			(UZ_130)	3 000,00
86	MDK/zi/11-21	11.2021	(UZ_140)	1 306,50
87	MDK/zi/11/21	11.2021	(UZ_141)	500,00
88	MDK/zlec/11/21	11.2021	(UZ_142)	2 040,00
89			(UZ_154)	1 476,00
90			(UZ_146)	1 325,00
91			(UZ_147)	1 100,00
92			(UZ_148)	2 120,00
93			(UZ_152)	500,00
94	MDK/zlec/11-21	11.2021	(UZ_149)	1 600,00
95			(UZ_143)	800,00
96			(UZ_151)	1 180,00
97			(UZ_145)	2 300,00
98			(UZ_150)	1 410,00
99			(UZ_144)	1 530,00
100	MDK/zlece/11-21	11.2021	(UZ_153)	500,00
101	MDK/zi/11-2021	11.2021	(UZ_156)	500,00
102	MDK/zi/01/12/21	12.2021	(UZ_157)	530,00
103			(UZ_130)	3 750,00
104			(UZ_118)	1 200,00
105			(UZ_158)	165,00
106	MDK/zi/02/12/21	12.2021	(UZ_122)	1 760,00
107			(UZ_159)	200,00
108			(UZ_121)	480,00
109			(UZ_129)	1 650,00
110			(UZ_132)	2 640,00
111	MDK/zi/12/2021	12.2021	(UZ_124)	560,00
112			(UZ_127)	1 920,00
113			(UZ_131)	720,00
114	MDK/zi/04/12/21	12.2021	(UZ_126)	1 920,00
115	MDK/zi/05/12/21	12.2021	(UZ_134)	1 280,00
116			(UZ_128)	450,00
117	MDK/zi/06/12/21	12.2021	(UZ_160)	1 880,00
118			(UZ_120)	2 280,00
119	mdk/uz/12-21	12.2021	(UZ_163)	2 300,00
120	MDK/zi/12/08/21	12.2021	(UZ_126)	960,00
121	MDK/zi/12/09/21	12.2021	(UZ_161)	1 060,00
122			(UZ_118)	760,00
123	MDK/zi/12/21	12.2021	(UZ_162)	1 060,00
124			(UZ_121)	480,00
125			(UZ_127)	1 280,00

126			(UZ_164)	337,50
127			(UZ_131)	400,00
128			(UZ_128)	600,00
129			(UZ_157)	265,00
130			(UZ_130)	1 500,00
131	MDK/zl/13/21	12.2021	UZ_119)	1 200,00
132			(UZ_132)	1 980,00
133			(UZ_158)	330,00
134			(UZ_124)	560,00
135	MDK/zl/12/12/21	12.2021	(UZ_122)	1 320,00
136			(UZ_134)	2 280,00
137			(UZ_129)	825,00
				153 020,10

2) rok 2022 – w roku 2022 zawarto 229 umów zlecenie/umów o dzieło na kwotę ogółem 307 084,65 zł:

L.p.	Lista	Miesiąc wypłaty	Umowa (identyfikator)	Kwota w zł
1	MDK/zl/01/2022	01.2022	(UZ_120)	1 360,00
2	MDK/zl/02/01/22	01.2022	(UZ_166)	500,00
3	MDK/zl/01/22	01.2022	(UZ_165)	1 440,00
4			(UZ_126)	1 440,00
5	MDK/zl/01/02/22	02.2022	(UZ_118)	892,00
6			(UZ_132)	2 145,00
7			(UZ_158)	550,00
8			(UZ_122)	1 320,00
9			(UZ_134)	1 280,00
10			(UZ_142)	360,00
11			(UZ_168)	192,00
12			(UZ_129)	990,00
13			(UZ_131)	480,00
14			(UZ_128)	650,00
15			(UZ_157)	265,00
16			(UZ_169)	500,00
17			(UZ_130)	2 250,00
18	MDK/zl/02/2022	02.2022	(UZ_124)	480,00
19			(UZ_121)	480,00
20	MDK/zl/03/02/22	02.2022	(UZ_170)	1 470,00
21	MDK/zl/04/02/22	02.2022	(UZ_120)	1 680,00
22	MDK/zl/02/22	02.2022	(UZ_171)	2 040,00
23	MDK/zl/05/02/22	02.2022	(UZ_122)	880,00
24			(UZ_121)	320,00
25			(UZ_142)	180,00
26			(UZ_129)	1 045,00
27			(UZ_130)	1 500,00
28	MDK/zl/03/2022	03.2022	(UZ_132)	1 430,00
29			(UZ_127)	1 920,00
30			(UZ_165)	1 440,00

31			(UZ_128)	550,00
32			(UZ_157)	265,00
33	MDK/zl/02/03/22	03.2022	(UZ_118)	740,00
34			(UZ_126)	1 440,00
35			(UZ_120)	1 520,00
36	MDK/zl/03/03/22	03.2022	(UZ_158)	330,00
37			(UZ_124)	320,00
38			(UZ_131)	480,00
39	MDK/zl/04/03/22	03.2022	(UZ_134)	600,00
40			(UZ_172)	500,00
41	MDK/zl/05/03/22	03.2022	(UZ_173)	550,00
42			(UZ_174)	500,00
43			(UZ_175)	450,00
44			(UZ_176)	812,00
45	MDK/zl/04/2022	04.2022	(UZ_118)	1 200,00
46			(UZ_177)	500,00
47			(UZ_119)	1 920,00
48			(UZ_126)	1 920,00
49	MDK/zl/02/04/22	04.2022	(UZ_179)	1 500,00
50			(UZ_132)	2 860,00
51			(UZ_158)	550,00
52			(UZ_122)	2 200,00
53			(UZ_134)	1 365,00
54			(UZ_121)	400,00
55			(UZ_142)	360,00
56			(UZ_178)	3 458,00
57			(UZ_127)	2 080,00
58			(UZ_129)	1 595,00
59			(UZ_131)	1 040,00
60			(UZ_128)	1 100,00
61			(UZ_157)	265,00
62			(UZ_120)	2 000,00
63			(UZ_130)	3 450,00
64	MDK/zl/04/22	04.2022	(UZ_180)	4 515,00
65	MDK/zl/05/222	05.2022	(UZ_119)	1 440,00
66			(UZ_126)	1 440,00
67	MDK/zl/05/2022	05.2022	(UZ_118)	1 060,00
68			(UZ_132)	2 860,00
69			(UZ_158)	770,00
70			(UZ_124)	640,00
71			(UZ_122)	1 320,00
72			(UZ_134)	1 065,00
73			(UZ_121)	480,00
74			(UZ_127)	2 040,00
75			(UZ_129)	990,00
76			(UZ_131)	800,00
77			(UZ_128)	800,00

78			(UZ_157)	265,00
79			(UZ_120)	1 720,00
80			(UZ_130)	2 070,00
81	MDK/zl/05/04/22	05.2022	(UZ_181)	500,00
82	MDK/zl/01/06/22	06.2022	(UZ_182)	500,00
83	MDK/zl/06/02/22	06.2022	(UZ_118)	1 200,00
84			(UZ_158)	577,50
85			(UZ_124)	320,00
86			(UZ_122)	1 760,00
87			(UZ_121)	640,00
88			(UZ_127)	1 920,00
89			(UZ_129)	1 210,00
90			(UZ_119)	1 920,00
91			(UZ_126)	1 920,00
92			(UZ_128)	900,00
93			(UZ_157)	265,00
94			(UZ_120)	2 240,00
95			(UZ_130)	2 760,00
96	mdk/uz/06-22	06.2022	(UZ_132)	2 860,00
97			(UZ_134)	1 065,00
98			(UZ_142)	360,00
99			(UZ_180)	4 515,00
100			(UZ_131)	800,00
101	MDK/zl/06/22	06.2022	(UZ_118)	600,00
102			(UZ_124)	320,00
103			(UZ_183)	663,00
104			(UZ_126)	960,00
105			(UZ_157)	265,00
106	MDK/zl/01/07/22	07.2022	(UZ_132)	2 255,00
107			(UZ_158)	618,75
108			(UZ_122)	1 540,00
109			(UZ_134)	1 420,00
110			(UZ_121)	480,00
111			(UZ_142)	180,00
112			(UZ_127)	1 600,00
113			(UZ_129)	1 210,00
114			(UZ_119)	1 080,00
115			(UZ_131)	400,00
116			(UZ_128)	500,00
117			(UZ_130)	1 500,00
118	MDK/zl/07-2022	07.2022	(UZ_186)	1 400,00
119			(UZ_187)	1 400,00
120	MDK/zl/07/2022	07.2022	(UZ_120)	1 200,00
121	mdk/uzl/08-22	08.2022	(UZ_185)	1 970,00
122			(UZ_192)	6 987,50
123			(UZ_184)	1 976,00
124			(UZ_193)	430,00

125	mdk/uzl./08-22	08.2022	(UZ_191)	2 460,00
126			(UZ_189)	585,00
127	MDK/zl/09/2022	09.2022	(UZ_195)	1 000,00
128	MDK/zl/09/22	09.2022	(UZ_194)	450,00
129	MDK/zl/09-22	09.2022	(UZ_188)	2 000,00
130			(UZ_190)	2 000,00
131	MDK/zl/04/09/22	09.2022	(UZ_185)	3 467,20
132	MDK/zl/09/05/22	09.2022	(UZ_202)	208,00
133			(UZ_196)	300,00
134	MDK/zl/06/09/22	09.2022	(UZ_203)	300,00
135			(UZ_197)	5 340,00
136	MDK/zl/09/07/22	09.2022	(UZ_204)	3 600,00
137	MDK/zl/10/2022	10.2022	(UZ_200)	1 520,00
138			(UZ_198)	2 240,00
139			(UZ_199)	1 560,00
140			(UZ_206)	1 450,00
141			(UZ_219)	2 040,00
142			(UZ_201)	2 040,00
143			(UZ_212)	320,00
144	MDK/zl/02/10/22	10.2022	(UZ_185)	2 088,20
145			(UZ_205)	2 040,00
146			(UZ_207)	1 000,00
147			(UZ_209)	1 000,00
148			(UZ_208)	1 000,00
149			(UZ_223)	530,00
150	MDK/zl/04/10/22	10.2022	(UZ_211)	1 040,00
151			(UZ_220)	1 045,00
152			(UZ_218)	3 920,00
153			(UZ_222)	3 960,00
154			(UZ_210)	240,00
155			(UZ_216)	2 480,00
156			(UZ_217)	2 700,00
157			(UZ_213)	1 520,00
158	MDK/zl/05/10/22	10.2022	(UZ_225)	500,00
159			(UD_2)	4 000,00
160			(UZ_221)	2 380,00
161	MDK/zl/5/10/22	10.2022	(UZ_227)	720,00
162	MDK/zl/10-22	10.2022	(UZ_228)	1 600,00
163	MDK/zl/01/11/22	11.2022	(UZ_226)	1 000,00
164			(UZ_215)	400,00
165	MDK/zl/02/11-22	11.2022	(UZ_211)	1 700,00
166			(UZ_200)	1 600,00
167			(UZ_214)	2 255,00
168			(UZ_198)	2 240,00
169			(UZ_199)	2 280,00
170			(UZ_206)	1 423,00
171			(UZ_219)	2 040,00

172			(UZ_201)	2 040,00
173			(UZ_217)	900,00
174	MDK/zl/03/11/22	11.2022	(UZ_220)	660,00
175			(UZ_222)	3 960,00
176			(UZ_205)	2 040,00
177			(UZ_224)	1 534,00
178			(UZ_210)	400,00
179			(UZ_227)	640,00
180			(UZ_213)	1 440,00
181			(UZ_221)	2 620,00
182	MDK/zl/04/11/22	11.2022	(UZ_212)	320,00
183			(UZ_223)	265,00
184	MDK/zl/06/11/22	11.2022	(UD_3)	500,00
185			(UZ_230)	500,00
186	MDK/wyr/11/2022	11.2022	(UD_3)	55,00
187	MDK/zl/07/11/22	11.2022	(UZ_229)	2 365,00
188			(UZ_216)	3 120,00
189	MDK/zl/01/12/22	12.2022	(UZ_218)	1 320,00
190			(UZ_199)	1 920,00
191			(UZ_216)	1 360,00
192			(UZ_201)	1 920,00
193			(UZ_223)	320,00
194			(UZ_221)	2 440,00
195	MDK/zl/02/12/22	12.2022	(UZ_211)	1 450,00
196			(UZ_200)	1 600,00
197			(UZ_220)	605,00
198			(UZ_198)	2 960,00
199			(UZ_222)	3 840,00
200			(UZ_205)	1 920,00
201			(UZ_206)	1 290,00
202			(UZ_219)	1 920,00
203			(UZ_227)	960,00
204			(UZ_217)	575,00
205			(UZ_212)	560,00
206	MDK/zl/03/12/22	12.2022	(UZ_229)	1 650,00
207			(UZ_210)	320,00
208			(UZ_232)	500,00
209			(UZ_231)	600,00
210	MDK/zl/04/12/22	12.2022	(UZ_233)	800,00
211	MDK/zl/05/12/22	12.2022	(UZ_200)	800,00
212			(UZ_218)	920,00
213			(UZ_199)	960,00
214	MDK/zl/12/2022	12.2022	(UZ_211)	320,00
215			(UZ_198)	1 120,00
216			(UZ_222)	1 920,00
217			(UZ_205)	1 440,00
218			(UZ_206)	322,50

219			(UZ_210)	160,00
220			(UZ_216)	2 160,00
221			(UZ_219)	960,00
222			(UZ_201)	960,00
223			(UZ_227)	480,00
224			(UZ_217)	275,00
225			(UZ_212)	400,00
226			(UZ_221)	1 830,00
227			(UZ_229)	1 650,00
228	MDK/zl/07/12/22	12.2022	(UD_4)	555,00
229			(UZ_223)	320,00
				307 084,65

3) rok 2023 – w roku 2023 zawarto 247 umów zlecenie/umów o dzieło na kwotę ogółem 337 772,35 zł:

L.p.	Lista	Miesiąc wypłaty	Umowa (identyfikator)	Kwota w zł
1	MDK/zl/01/01/23	01.2023	(UZ_220)	577,50
2	MDK/zl/02/2023	02.2023	(UZ_211)	2 300,00
3			(UZ_214)	1 485,00
4			(UZ_218)	1 400,00
5			(UZ_222)	3 520,00
6			(UZ_205)	1 440,00
7			(UZ_206)	1 532,50
8			(UZ_210)	160,00
9			(UZ_216)	2 160,00
10			(UZ_201)	1 920,00
11			(UZ_212)	480,00
12			(UZ_223)	320,00
13			(UZ_221)	1 830,00
14	MDK/zl/2/02/23	02.2023	(UZ_220)	467,50
15			(UZ_198)	1 680,00
16			(UZ_199)	1 170,00
17			(UZ_219)	1 920,00
18			(UZ_227)	560,00
19			(UZ_217)	900,00
20	MDK/zl/03/02/23	02.2023	(UZ_234)	500,00
21	MDK/zl/04/02/23	02.2023	(UZ_200)	1 360,00
22			(UZ_214)	962,50
23			(UZ_205)	960,00
24			(UZ_210)	240,00
25			(UZ_216)	1 280,00
26			(UZ_212)	320,00
27			(UZ_221)	1 220,00
28	MDK/zl/02/23	02.2023	(UZ_236)	221,00
29	MDK/zl/03/2023	03.2023	(UZ_211)	920,00
30			(UZ_200)	760,00
31			(UZ_198)	960,00

32			(UZ_222)	1 760,00
33			(UZ_199)	780,00
34			(UZ_235)	221,00
35			(UZ_206)	645,00
36			(UZ_219)	960,00
37			(UZ_201)	960,00
38			(UZ_227)	320,00
39			(UZ_223)	320,00
40	MDK/zi/03/23	03.2023	(UZ_217)	750,00
41			(UZ_220)	467,50
42			(UZ_244)	2 080,00
43			(UZ_218)	1 800,00
44			(UZ_240)	2 225,00
45			(UZ_238)	2 080,00
46	MDK/zi/3/03/23	03.2023	(UZ_243)	1 600,00
47			(UZ_242)	2 400,00
48			(UZ_239)	1 000,00
49			(UZ_241)	1 650,00
50			(UZ_237)	1 500,00
51	MDK/dz/01/2023	03.2023	(UZ_246)	1 200,00
52			(UZ_245)	630,00
53	MDK/zi/03-23	03.2023	(UZ_248)	630,00
54			(UZ_247)	680,00
55			(UZ_211)	1 840,00
56			(UZ_253)	400,00
57			(UZ_199)	2 080,00
58			(UZ_251)	300,00
59			(UZ_206)	1 410,00
60	MDK/zi/04/2023	04.2023	(UZ_219)	1 940,00
61			(UZ_201)	1 920,00
62			(UZ_249)	600,00
63			(UZ_252)	400,00
64			(UZ_250)	300,00
65	MDK/dz/04/2023	04.2023	(UZ_254)	4 646,00
66			(UZ_200)	1 680,00
67			(UZ_214)	1 980,00
68			(UZ_220)	1 017,50
69			(UZ_198)	2 160,00
70			(UZ_218)	2 880,00
71			(UZ_222)	3 520,00
72	MDK/zi/04-2023	04.2023	(UZ_205)	2 400,00
73			(UZ_210)	320,00
74			(UZ_216)	2 960,00
75			(UZ_227)	720,00
76			(UZ_217)	1 025,00
77			(UZ_212)	800,00
78			(UZ_223)	320,00

79			(UZ_221)	3 050,00
80	MDK/zl/04/23	04.2023	(UZ_211)	920,00
81			(UZ_200)	1 300,00
82			(UZ_199)	1 560,00
83			(UZ_206)	1 205,00
84			(UZ_210)	160,00
85			(UZ_219)	1 440,00
86			(UZ_255)	600,00
87	MDK/zl/05/2023	05.2023	(UZ_201)	1 440,00
88	MDK/zl/05-2023	05.2023	(UZ_198)	1 440,00
89			(UZ_218)	2 400,00
90			(UZ_222)	2 880,00
91			(UZ_205)	1 440,00
92			(UD_5)	800,00
93			(UZ_227)	480,00
94			(UZ_217)	1 500,00
95			(UZ_212)	480,00
96			(UZ_223)	320,00
97			(UZ_221)	1 830,00
98	MDK/zl/05-23	05.2023	(UZ_214)	1 512,50
99			(UZ_220)	646,25
100			(UZ_216)	2 400,00
101	MDK/zl/06-2021	06.2023	(UZ_211)	1 840,00
102			(UZ_214)	1 127,50
103			(UZ_222)	3 080,00
104			(UZ_205)	1 440,00
105			(UZ_199)	1 950,00
106			(UZ_206)	1 892,50
107			(UZ_258)	2 188,80
108			(UZ_210)	240,00
109			(UZ_216)	2 320,00
110			(UZ_219)	1 920,00
111			(UZ_201)	1 920,00
112			(UZ_256)	798,00
113			(UZ_259)	500,00
114			(UZ_223)	320,00
115			(UZ_257)	2 188,80
116			(UZ_221)	1 510,00
117	MDK/zl/06/2023	06.2023	(UZ_200)	1 520,00
118			(UZ_220)	412,50
119			(UZ_198)	1 920,00
120			(UZ_218)	2 000,00
121			(UZ_260)	330,00
122			(UZ_227)	560,00
123			(UZ_217)	900,00
124			(UZ_212)	560,00
125	MDK/zl/06-2023	06.2023	(UZ_211)	2 360,00

126			(UZ_200)	600,00
127			(UZ_218)	960,00
128			(UZ_206)	2 245,00
129			(UZ_201)	960,00
130			(UZ_217)	500,00
131			(UZ_221)	1 540,00
132			(UZ_222)	2 480,00
133			(UZ_205)	1 080,00
134			(UZ_199)	1 430,00
135			(UZ_216)	720,00
136	MDK/zi/06/23	06.2023	(UZ_219)	1 680,00
137			(UZ_262)	148,00
138			(UZ_227)	320,00
139			(UZ_212)	80,00
140			(UZ_223)	320,00
141	MDK/zi/06-23	06.2023	(UZ_261)	600,00
142	MDK/zlec/06/23	06.2023	(UZ_220)	495,00
143			(UZ_258)	3 830,40
144	MDK/zi/07/2023	07.2023	(UZ_210)	80,00
145			(UZ_257)	3 830,40
146			(UZ_263)	500,00
147	MDK/zi/09/2023	07.2023	(UZ_214)	990,00
148	MDK/zi/07-2023	07.2023	(UZ_264)	350,00
149	MDK/zlec/08/23	08.2023	(UZ_266)	1 974,00
150			(UZ_265)	2 820,00
151	mdk/uz/08-23	08.2023	(UZ_267)	1 040,00
152			(UZ_270)	738,00
153	MDK/zi/08/2023	08.2023	(UZ_269)	370,00
154			(UD_6)	600,00
155	MDK/zi/08-2023	08.2023	(UZ_271)	600,00
156			(UZ_275)	1 760,00
157			(UZ_266)	2 068,00
158	MDK/zi/09/23	09.2023	(UZ_273)	1 400,00
159			(UZ_265)	2 820,00
160			(UZ_272)	275,00
161			(UZ_274)	720,00
162	MDK/zi/09-2023	09.2023	(UZ_276)	600,00
163			(UZ_280)	300,00
164	MDK/zi/10/2023	10.2023	(UZ_277)	1 300,00
165			(UZ_279)	240,00
166			(UZ_268)	3 100,00
167			(UZ_289)	1 480,00
168			(UZ_293)	2 080,00
169	MDK/zi/10-2023	10.2023	(UZ_282)	1 300,00
170			(UZ_290)	670,00
171			(UZ_283)	890,00
172			(UZ_281)	1 290,00

173			(UZ_286)	4 170,00
174			(UZ_292)	1 980,00
175			(UZ_284)	1 840,00
176			(UZ_287)	2 240,00
177			(UZ_278)	300,00
178			(UZ_285)	2 160,00
179			(UZ_288)	3 600,00
180			(UZ_291)	1 360,00
181	MDK/zi/10-23	10.2023	(UZ_294)	150,00
182	MDK/zi-10/2023	10.2023	(UZ_295)	300,00
183			(UZ_296)	450,00
184	MDK/zlec/10/23	10.2023	(UZ_297)	1 350,00
185			(UZ_299)	1 350,00
186	MDK/zi/01/11/23	11.2023	(UZ_268)	950,00
187			(UZ_289)	1 360,00
188			(UZ_293)	2 600,00
189			(UZ_282)	1 170,00
190			(UZ_298)	1 620,00
191			(UZ_290)	680,00
192			(UZ_283)	2 195,00
193			(UZ_281)	2 150,00
194			(UZ_286)	5 040,00
195			(UZ_292)	1 680,00
196			(UZ_301)	1 190,00
197			(UZ_302)	750,00
198			(UZ_285)	2 400,00
199			(UZ_300)	1 430,00
200			(UZ_291)	1 280,00
201	MDK/dz/11/2023	11.2023	(UD_7)	1 500,00
202	MDK/zi/11/2023	11.2023	(UZ_284)	3 000,00
203			(UZ_287)	2 100,00
204			(UZ_303)	480,00
205	MDK/zi/11-2023	11.2023	(UZ_298)	1 770,00
206			(UZ_304)	450,00
207	MDK/zi/12/2023	12.2023	(UZ_268)	820,00
208			(UZ_289)	1 360,00
209			(UZ_307)	760,00
210			(UZ_290)	640,00
211			(UZ_283)	1 960,00
212			(UZ_281)	1 680,00
213			(UZ_292)	1 800,00
214			(UZ_302)	400,00
215			(UZ_284)	2 460,00
216			(UZ_287)	1 800,00
217			(UZ_303)	320,00
218			(UZ_305)	450,00
219			(UZ_291)	1 280,00

220	MDK/dz/12/2023	12.2023	(UD_8)	4 757,00
221	MDK/zl/12-2023	12.2023	(UZ_268)	410,00
222			(UZ_293)	2 600,00
223			(UZ_282)	1 170,00
224			(UZ_286)	4 800,00
225			(UZ_301)	720,00
226			(UZ_302)	200,00
227			(UZ_300)	900,00
228	MDK/zl/12-23	12.2023	(UZ_310)	3 347,00
229	MDK/udz/12/2023	12.2023	(UD_9)	1 500,00
230	MDK/zl/12/23	12.2023	(UZ_298)	1 690,00
231			(UZ_311)	1 523,20
232	MKD/zl/12/2023	12.2023	(UZ_281)	1 425,00
233			(UZ_301)	400,00
234			(UZ_312)	480,00
235	MDK/zl-12-23	12.2023	(UZ_289)	1 020,00
236			(UZ_293)	2 860,00
237			(UZ_282)	877,50
238			(UZ_290)	510,00
239			(UZ_283)	1 680,00
240			(UZ_286)	3 600,00
241			(UZ_292)	1 350,00
242			(UZ_284)	2 120,00
243			(UZ_291)	960,00
244	MDK/zlec-12-23	12.2023	(UZ_300)	500,00
245			(UZ_303)	320,00
246	MDK-zl/12/2023	12.2023	(UZ_313)	799,00
247	MDK/zlec-23	12.2023	(UZ_287)	900,00
				337 772,35

Analizą objęto następujące umowy zlecenie/umowy o dzieło:

1) rok 2021:

- Umowa zlecenie nr 13/MDK/2021 zawarta w dniu 01.06.2021 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie zajęć edukacyjnych i kulturalnych, prozdrowotnych pn. „Zdrowy kręgosłup” w MDK w Ostrowi Mazowieckiej; umowa zawarta na okres od 01.06.2021 r. do 25.06.2021 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 80,00 zł za 1 godz. zajęć;
- Umowa zlecenie nr 15/MDK/2021 zawarta w dniu 24.06.2021 r. – przedmiot umowy: Zapewnienie bezpieczeństwa w godz. 17.30-22.30 podczas wydarzenia „Piknik z MDK w dniu 24.06.2021 r. w Ogródku Jordanowskim w Ostrowi Mazowieckiej; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 125,00 zł brutto.
- Umowa zlecenie nr 19/MDK/2020 zawarta w dniu 11.09.2020 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie zajęć edukacyjnych i kulturalnych z plastyki dla dzieci i młodzieży w MDK w Ostrowi Mazowieckiej; umowa zawarta na okres od 11.09.2020 r. do 19.06.2021 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 150,00 zł brutto za 1 godz. za zajęcia „Młody Programista, 170,00 zł brutto za 1 godz. za zajęcia z Robotyki;
- Umowa zlecenie nr 20/MDK/2020 zawarta w dniu 11.09.2020 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie zajęć edukacyjnych i kulturalnych z robotyki i młodego programisty dla dzieci i młodzieży w MDK w Ostrowi Mazowieckiej; umowa zawarta na

okres od 11.09.2020 r. do 19.06.2021 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 80,00 zł brutto za 1 godz. zajęć;

- Umowa zlecenie nr 21/MDK/2021 zawarta w dniu 07.07.2021 r. – przedmiot umowy: Przeprowadzenie warsztatów gry na perkusji; umowa zawarta na okres od 07.07.2021 r. do 25.08.2021 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 47,10 zł brutto za 1 godz. lekcyjną;
- Umowa zlecenie nr 27/MDK/2021 zawarta w dniu 02.09.2021 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie zajęć edukacyjnych i kulturalnych z plastyki, ceramiki i rysunku architektonicznego dla dzieci i młodzieży w MDK w Ostrowi Mazowieckiej; umowa zawarta na okres od 06.09.2021 r. do 24.06.2022 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 80,00 zł brutto za 1 godz. zajęć;
- Umowa zlecenie nr 30/MDK/2021 zawarta w dniu 06.09.2021 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie zajęć edukacyjnych i kulturalnych z tańca towarzyskiego i tworzenie choreografii dla dzieci i dorosłych w MDK w Ostrowi Mazowieckiej; umowa zawarta na okres od 06.09.2021 r. do 24.06.2022 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 120,00 zł brutto za 1 godz. zajęć;
- Umowa zlecenie nr 44/MDK/2021 zawarta w dniu 12.10.2021 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie zajęć edukacyjnych i kulturalnych oraz prowadzenie Chóru Młodzieżowego w MDK w Ostrowi Mazowieckiej; umowa zawarta na okres od 12.10.2021 r. do 24.06.2022 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 55,00 zł brutto za 1 godz. zajęć indywidualnych, 80,00 zł brutto za 1 godz. zajęć grupowych (pon. 4 osób), 120,00 zł brutto za 1 godz. zajęć grupowych (pow. 4 osób);
- Umowa zlecenie nr 52/MDK/2021 zawarta w dniu 16.11.2021 r. – przedmiot umowy: Przeprowadzenie wykładu dla słuchaczy Uniwersytetu Trzeciego Wieku działającego przy MDK w Ostrowi Mazowieckiej; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 500,00 zł brutto;
- Umowa zlecenie nr 54/MDK/2021 zawarta w dniu 18.11.2021 r. – przedmiot umowy: Ocena prac konkursowych w XVI Powiatowym Konkursie Plastycznym „Krajobraz polski” 20021- „Zabytki Architektury”, organizowanym przez MDK w Ostrowi Mazowieckiej; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 500,00 zł brutto.

2) rok 2022:

- Umowa zlecenie nr 4/MDK/2022 zawarta w dniu 27.01.2022 r. – przedmiot umowy: Szkolenie kinooperatorów w kinie Ostrowia w Ostrowi Mazowieckiej; umowa zawarta na okres od 26.01.2022 r. do 27.01.2023 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 192,00 zł brutto;
- Umowa zlecenie nr 38/MDK/2022 zawarta w dniu 06.09.2022 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie zajęć edukacyjnych i kulturalnych, prowadzenie Chóru Młodzieżowego oraz zajęć teatralnych w MDK w Ostrowi Mazowieckiej; umowa zawarta na okres od 06.09.2022 r. do 23.09.2023 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 80,00 zł brutto za 1 godz. zajęć powyżej 4 osób, 70,00 zł brutto za 1 godz. zajęć teatralnych dla seniora, 80,00 zł brutto za 1 godz. zajęć grupowych akademii młodego aktora;
- Umowa zlecenie nr 39/MDK/2022 zawarta w dniu 06.09.2022 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie zajęć edukacyjnych i kulturalnych, prowadzenie Chóru Młodzieżowego oraz gry na instrumencie (skrzypce) w MDK w Ostrowi Mazowieckiej; umowa zawarta na okres od 06.09.2022 r. do 23.09.2023 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 80,00 zł brutto za 1 godz. zajęć powyżej 4 osób, 55,00 zł brutto za 1 godz. zajęć indywidualnej drogi muzycznej (skrzypce), w przypadku 30 min. zajęć 27,50 zł brutto;

- Umowa zlecenie nr 48/MDK/2022 zawarta w dniu 09.09.2022 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie zajęć edukacyjnych i kulturalnych z indywidualnej drogi muzycznej dla dzieci i młodzieży w MDK w Ostrowi Mazowieckiej; umowa zawarta na okres od 09.09.2022 r. do 23.06.2023 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 55,00 za 1 godz. zajęć;
- Umowa zlecenie nr 50/MDK/2022 zawarta w dniu 09.09.2022 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie zajęć edukacyjnych i kulturalnych z plastyki dla dzieci i młodzieży w MDK w Ostrowi Mazowieckiej; umowa zawarta na okres od 09.09.2022 r. do 23.06.2023 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 80,00 zł brutto za 1 godz. zajęć;
- Umowa zlecenie nr 55a/MDK/2022 zawarta w dniu 26.09.2022 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie zajęć edukacyjnych i kulturalnych, prozdrowotnych pn. „Zdrowy kręgosłup” oraz zajęć stretchingu w MDK w Ostrowi Mazowieckiej; umowa zawarta na okres od 06.09.2022 r. do 23.06.2023 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 80,00 za 1 godz. zajęć;
- Umowa zlecenie nr 66/MDK/2022 zawarta w dniu 29.11.2022 r. – przedmiot umowy: Przeprowadzenie wykładu pt. „Jak lekko i z dowcipem brać życia ciężary?” – dla słuchaczy Uniwersytetu Trzeciego Wieku działającego w MDK w Ostrowi Mazowieckiej; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 500,00 zł brutto;
- Umowa o dzieło nr 1/MDK/2022 zawarta w dniu 07.10.2022 r. – przedmiot umowy: Montaż filmu promocyjnego MDK oraz wydanie klipu; umowa zawarta na okres od 07.10.2022 r. do 12.10.2022 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 4 000,00 zł brutto.

3) rok 2023:

- Umowa zlecenie nr 3/MDK/2023 zawarta w dniu 17.02.2023 r. – przedmiot umowy: Wykonanie wyrobów cukierniczych w formie pierników dekoracyjnych w ilości 30 szt. na potrzeby wydarzenia „Koncert Młodych Muzyków” w dniu 19.02.2023 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy 221,00 zł brutto;
- Umowa zlecenie nr 12/MDK/2023 zawarta w dniu 13.03.2023 r. – przedmiot umowy: Członek komisji konkursowej w eliminacjach powiatowych 46. Konkursu Recytatorskiego „Warszawska Syrenka” organizowanego przez MDK w Ostrowi Mazowieckiej; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 630,00 zł brutto
- Umowa zlecenie nr 39/A/MDK/2023 zawarta w dniu 01.09.2023 – przedmiot umowy: Prowadzenie zajęć rytmiki dla dzieci w MDK, organizacja Musicalu „Szaleństwa Panny Anny”, nagrywanie i prowadzenie Tik-Toka MDK, i pomoc przy wydarzeniach organizowanych przez MDK w Ostrowi Mazowieckiej; umowa zawarta na okres od 01.09.2023 r. do 02.10.2023 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 3 600,00 zł brutto;
- Umowa zlecenie nr 47/MDK/2023 zawarta w dniu 07.09.2023 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie zajęć edukacyjnych i kulturalnych z nauki gry na instrumentach: perkusja dla dzieci i młodzieży w Miejskim Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej oraz przygotowanie pokazu na Day For Art./55 lecie MDK-u, który odbędzie się w dniu 11.06.2024 r. i Dni Ostrowi w terminie 14-15.06.2024 r.; umowa zawarta na okres od 07.09.2023 r. do 16.06.2024 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: za 1 godz. zajęć: 65,00 zł brutto;
- Umowa zlecenie nr 49/MDK/2023 zawarta w dniu 08.09.2023 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie zajęć edukacyjnych i kulturalnych z nauki gry na instrumentach: perkusja dla dzieci i młodzieży w Miejskim Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej oraz przygotowanie pokazu na Day For Art./55 lecie MDK-u, który odbędzie się w dniu 11.06.2024 r. i Dni Ostrowi w terminie 14-15.06.2024 r.; umowa zawarta na okres od 08.09.2023 r. do 16.06.2024 r.; kwota wynagrodzenia

- za wykonanie przedmiotu umowy: 7-9 osób - stawka za 1 godz. zajęć: 90,00 zł brutto, 10-14 osób - stawka za 1 godz. zajęć: 120,00 zł brutto, 15 i więcej osób - stawka za 1 godz. zajęć: 90,00 zł brutto;
- Umowa zlecenie nr 75/MDK/2023 zawarta w dniu 07.12.2023 r. – przedmiot umowy: Aktualizacja kampanii MDK i Kina Ostrowia i przygotowanie raportu z działań oraz weryfikacja META Business; umowa zawarta na okres od 07.12.2023 do 11.12.2023 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: aktualizacja kampanii: 2 748,00 zł brutto, przygotowanie raportu: 599,00 zł brutto;
 - Umowa o dzieło nr 6/MDK/2023 zawarta w dniu 15.11.2023 r. – przedmiot umowy: Uszycie z własnego materiału na miarę elementów stroju Kurpi Zielonych dla ZPiT Bezwanika (5 koszul, 4 pary spodni, jak 4 szt.); kwota wynagrodzenia za przedmiot umowy 4 757,00 zł brutto;
 - Umowa o dzieło nr 7/MDK/2023 zawarta w dniu 04.12.2023 r. – przedmiot umowy: Nagranie spotu reklamowego na start sezonu 2023/2024 – montaż i obróbka cz. II; kwota wynagrodzenia za przedmiot umowy: 1 500,00 zł brutto.

Analiza dokumentacji dotyczącej umów zlecenie/umów o dzieło (w ramach przyjętej próby badawczej za lata 2021-2023) wykazała, iż zostały one prawidłowo udokumentowane i rozliczone. Dowody księgowe (rachunki) dot. umów zlecenie/umów o dzieło zawierają m.in. stwierdzenie zleciennodawcy wykonania zlecenia oraz potwierdzenie sprawdzenia dowodu księgowego za zgodność pod względem merytorycznym i zatwierdzenie do wypłaty.

Weryfikacja stanu zatrudnienia z obowiązującymi w jednostce aktami prawnymi

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją, w latach 2021-2023, w Miejskim Domu Kultury zatrudnione były osoby na poniżej wskazanych stanowiskach:

- 1) Dyrektor,
- 2) P.o. zastępcy dyrektora,
- 3) Zastępca dyrektora,
- 4) Kierownik administracji, promocji i obsługi klienta/Instruktor,
- 5) Kierownik organizacji wydarzeń i zajęć,
- 6) Kierownik artystyczny,
- 7) Sekretarka/Koordynator Działu Administracyjnego,
- 8) Koordynator działu administracji/Specjalista ds. administracji,
- 9) Koordynator działu promocji i obsługi klienta,
- 10) Koordynator organizacji wydarzeń i zajęć,
- 11) Koordynator galerii/starszy instruktor,
- 12) Koordynator galerii/Przewodnik galerii,
- 13) Specjalista ds. koordynacji zajęć i instruktorów/Instruktor,
- 14) Specjalista ds. obsługi klienta,
- 15) Specjalista ds. promocji/Instruktor,
- 16) Specjalista ds. pozyskiwania środków zewnętrznych/Instruktor,
- 17) Przewodnik galerii,
- 18) Starszy Kinooperator,
- 19) Kinooperator kina,

- 20) Kinooperator,
- 21) Młodszy instruktor
- 22) Starszy instruktor,
- 23) Referent ds. koordynacji zajęć i instruktorów,
- 24) Referent ds. obsługi klienta/Instruktor,
- 25) Referent ds. technicznych,
- 26) Referent ds. administracyjnych,
- 27) Kasjer/referent ds. obsługi klienta,
- 28) Kasjer/Koordynator kina,
- 29) Kasjer,
- 30) Pracownik gospodarczy.

Zatrudnienie pracowników wg wykazanych stanowisk pracy jest zgodne ze strukturą organizacyjną zdefiniowaną w § 2 Regulaminu organizacyjnego oraz odpowiednio ze schematem organizacyjnym stanowiącym zał. nr 1 i Wykazem stanowisk stanowiącym zał. nr 2 do ww. Regulaminu.

Wskaźnikowa ocena sytuacji majątkowo-finansowej w Miejskim Domu Kultury (MDK)

Wskaźnik zastosowania kapitału własnego (kapitał własny / aktywa trwałe):

Wskaźnik zastosowania kapitału własnego (kapitał własny/ aktywa trwałe)	2021	2022	2023
	0,30	0,27	0,23

Wskaźnik powyższy należy do grupy wskaźników poziomej analizy bilansu. Informuje, w jakim stopniu kapitał własny finansuje aktywa trwałe MDK. Jest to wskaźnik weryfikujący spełnienie złotej zasady bilansowej, która głosi, że aktywa trwałe – jako długoterminowe składniki majątku, cechujące się niskim stopniem płynności – powinny być finansowane kapitałami własnymi, który stanowi stabilne źródła finansowania, oddane do dyspozycji MDK na długi okres. Spełnienie złotej zasady bilansowej oznacza dobrą kondycję finansową (w aspekcie długoterminowej stabilności finansowej i wypłacalności).

W analizowanych latach w MDK wskaźnik ten osiąga wartości małe, bo kapitał własny jest mały w porównaniu do aktywów trwałych – wartości wskaźnika poniżej 1 interpretujemy jako nieprawidłowe, świadczące o braku zachowania złotej zasady bilansowej i utracie stabilności finansowej.

PLYNNOŚĆ FINANSOWA MDK

Badanie płynności finansowej polega na pomiarze i ocenie zdolności do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Analizie poddano wskaźniki bieżącej płynności finansowej, wskaźniki szybkiej płynności finansowej oraz wskaźniki wypłacalności gotówkowej w okresie 2021 - 2023.

Wskaźniki bieżącej płynności finansowej (current ratio, czyli Wbpf III = aktywa obrotowe / zobowiązania bieżące) w MDK w latach 2021-2023 kształtowały się na poniżej przedstawionym poziomie:

Wskaźniki bieżącej płynności finansowej (aktywa obrotowe/ zobowiązania bieżące)	2021	2022	2023
	0,64	0,51	0,44

Wartość wskaźnika uznaje się na poziomie przyjętym za bezpieczny – jeżeli są to wartości z przedziału 1,3–2,0 lub też 1,5–2,0. W badanych latach wskaźnik bieżącej płynności finansowej MDK nie uzyskał wartości przyjętych za bezpieczne, kształtując się na poziomie:

- w 2021 r. - 0,64,
- w 2022 r. - 0,51,
- w 2023 r. - 0,44,

co świadczyć może o ryzykach odnoszących się do regulowania zobowiązań w terminie. Za negatywne można uznać to, że wskaźnik ten w każdym kolejnym roku ulega zmniejszeniu.

W przypadku gdy wartość wskaźnika spada poniżej 1,0, może to wskazywać na ryzyko związane ze zdolnością do regulowania zobowiązań w terminie.

Wskaźniki szybkiej płynności finansowej (aktywa obrotowe – zapasy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe)/ zobowiązania bieżące)

Wskaźniki szybkiej płynności finansowej (aktywa obrotowe – zapasy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe)/ zobowiązania bieżące)	2021	2022	2023
	0,64	0,51	0,44

Wskaźnik szybkiej płynności finansowej jest uzupełnieniem wskaźnika Current Ratio. Wskazuje, jakie są możliwości spłacania bieżących zobowiązań najbardziej płynnymi aktywami. Wzorcowa wartość tego wskaźnika wynosi 1. Poziom wyższy niż 1,5 może świadczyć o nieprodukcyjnym akumulowaniu środków pieniężnych (nadpłynność). Poziom wskaźnika poniżej 0,8 świadczyć może o trudnościach płatniczych MDK.

W MDK wartość wskaźnika szybkiej płynności finansowej we wszystkich podanych latach jest niższy od 1, z tendencją malejącą.

Wartości wskaźnika poniżej 0,5 należy interpretować jako utratę płynności finansowej.

Wskaźnik wypłacalności gotówkowej ($Wpn I = \text{środki pieniężne i inne aktywa pieniężne} / \text{zobowiązania bieżące}$) służy do określania wypłacalności w bardzo krótkim okresie. Wskaźnik ten wskazuje, jaką część swoich zobowiązań MDK pokrywa aktywami o najwyższym stopniu płynności, a więc jest w stanie bezzwłocznie je spłacić.

Wpn I (środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (inwestycje krótkoterminowe)/ zobowiązania bieżące)	2021	2022	2023
	0,40	0,34	0,31

Przyjmuje się, że optymalna wartość tego wskaźnika to 0,2.

Co do zasady, zasoby gotówkowe MDK powinny być ograniczone do minimum – celem maksymalizacji dochodów. Wskaźnik ten nie przesądza o stopniu wypłacalności MDK, a jedynie sygnalizuje jego sprawność płatniczą.

Wysoki poziom wskaźnika, czyli powyżej wartości optymalnej, może świadczyć o nieefektywnym wykorzystaniu gotówki.

W analizowanym okresie wartość wskaźnika wypłacalności gotówkowej MDK kształtowała się na poziomie:

- w 2021 r. - 0,40,
- w 2022 r. - 0,34,
- w 2023 r. - 0,31,

Co wskazuje, że jego wartość najbardziej optymalna była w 2023 r.

ZADŁUŻENIE MDK

Wskaźnik zadłużenia ogólnego (zobowiązania ogółem / aktywa ogółem), czyli wskaźnik obciążenia aktywów (majątku) zobowiązaniami (kapitałem obcym). Informuje, jaki jest udział zobowiązań (kapitałów obcych) w finansowaniu aktywów (majątku) oraz jaki jest stopień zabezpieczenia (obciążenia) spłaty całości zadłużenia MDK jej aktywami.

Wskaźnik zadłużenia ogólnego (zobowiązania ogółem/aktywa ogółem)	2021	2022	2023
	0,08	0,11	0,14

Uważa się, że w/w wskaźnik optymalnie powinien zawierać się w przedziale 0,57–0,67. W MDK wartości osiągniętych wskaźników w kolejnych latach są bardzo małe - poniżej wartości optymalnej. Wartość wskaźnika zadłużenia ogólnego w badanym okresie jest mniejsza od wartości uznanej za optymalną, co świadczy o dużych zobowiązaniach bieżących.

Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego (zobowiązania ogółem / kapitał własny) określany jest również wskaźnikiem pokrycia aktywów kapitałami własnymi. X 100%

Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego (zobowiązania ogółem/kapitał własny)	2021	2022	2023
	0,29	0,45	0,64

Wskaźnik powyższy informuje, jaka kwota zobowiązań przypada na 1 PLN kapitałów własnych, a także informuje o strukturze pasywów jednostki. Przyjmuje się, że dla zapewnienia stabilności finansowej wskaźnik zadłużenia kapitału własnego powinien zawierać się w przedziale od 1,0 (duże jednostki) do 3,0 (małe jednostki), a wartość wskaźnika powyżej 1 wskazuje na przewagę kapitału obcego w jego strukturze kapitałowej.

Jeśli jego wartość wzrasta w czasie, oznacza to, że ryzyko finansowe wzrasta, a firma zadłuża się – w przypadku MDK wartości tego wskaźnika w kolejnych latach jest bardzo niska. Wskaźnik ten informuje, ile razy zobowiązania ogółem przewyższają wartość kapitału własnego.

Wnioski:

- 1) w badanym okresie aktywa trwałe znacznie przewyższały aktywa obrotowe. Świadczy to o dużym unieruchomieniu aktywów i małej ich elastyczności, co jest zjawiskiem negatywnym,
- 2) wskaźnik zastosowania kapitału własnego informuje, w jakim stopniu kapitał własny finansuje aktywa trwałe MDK. W analizowanych latach w MDK wskaźnik ten osiąga wartości małe (poniżej 1), bo kapitał własny jest mały w porównaniu do aktywów trwałych – wartości wskaźnika poniżej 1 interpretujemy jako nieprawidłowe, świadczące o braku zachowania złotej zasady bilansowej i utracie stabilności finansowej,
- 3) wskaźnik bieżącej płynności finansowej i wskaźnik szybkiej płynności finansowej w badanym okresie przyjmuje wartość poniżej wartości optymalnej. W MDK wartość wskaźnika szybkiej płynności finansowej we wszystkich podanych latach jest niższy od 1, z tendencją malejącą.
Wartości wskaźnika poniżej 0,5 należy interpretować jako utratę płynności finansowej.
- 4) MDK w latach 2021 - 2023. ponosił stratę z działalności, koszty przewyższały znacznie przychody. Strata w kolejnych latach się powiększa,
- 5) wartość wskaźnika zadłużenia ogólnego w badanym okresie jest mniejsza od wartości uznanej za optymalną, co świadczy o dużych zobowiązaniach bieżących,
- 6) wartości wskaźnika zadłużenia kapitału własnego MDK określany jest również wskaźnikiem pokrycia zobowiązań kapitałami własnymi. Wskaźnik ten informuje, jaka kwota zobowiązań przypada na 1 zł kapitałów własnych MDK, a także informuje o strukturze pasywów łącznie. W badanym okresie wartości wskaźnika zadłużenia kapitału własnego przyjmował wartości bardzo małe. Przyjmuje się, że dla zapewnienia stabilności finansowej jednostki wskaźnik zadłużenia kapitału własnego powinien zawierać się w przedziale od 1,0 (duże jednostki) do 3,0 (małe jednostki).

Przeprowadzona analiza dokumentów, oraz szczegółowe badania własne pozwoliły na sformułowanie syntetycznych wniosków odnoszących się do sytuacji majątkowo-finansowej MDK. MDK ma problem z zachowaniem niezależności i stabilności finansowania swojej działalności. Wielkość wskaźników płynności finansowej poniżej wartości optymalnej świadczą o problemach finansowych MDK.

Prawidłowość stosowanego systemu księgowości w zakresie:

- a. przyjętych i stosowanych zasad (polityk) rachunkowości,
- b. prawidłowości operacji gospodarczych,
- c. rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych.

oraz prawidłowość przyjętych rozwiązań dotyczących zasad rachunkowości

W badanym okresie w MDK obowiązywało Zarządzenie nr 27/2017 z dnia 01.02.2017 r. Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej.

Księgi rachunkowe są prowadzone na podstawie zawartego 1 stycznia 2017 r. porozumienia pomiędzy Miejskim Domem Kultury, a Centrum Usług Wspólnych w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej – w siedzibie Centrum Usług Wspólnych w Ostrowi Mazowieckiej, przy ul. Kazimierza Warchalskiego 3.

Księgi rachunkowe w MDK prowadzone są z zastosowaniem techniki komputerowej z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie, tj. Finanse VULCAN wersja 24.01.0006.38866, VULCAN sp. z o.o.

Księgi rachunkowe prowadzone za pomocą oprogramowania zapewniają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald.

Księgi rachunkowe MDK obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik
 - zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
 - jest prowadzony w sposób umożliwiający uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
 - zapisy są kolejno numerowane w ciągu roku/miesiąca, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły,
 - sposób zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- księgę główną prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:
 - podwójny zapis,
 - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych, zgodnie z zasadą memorialową, z wyjątkiem dochodów i wydatków budżetu, które są ujmowane w terminach ich zapłaty (metoda kasowa),
 - powiązanie dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Konta księgi głównej są wyróżnione w zakładowym planie kont ze szczegółowością z jaką dane ksiąg rachunkowych wykazane są w sprawozdawczości. Zbiór danych z księgi głównej uzgadnianie jest z zapisami dziennika i wszystkimi obrotami kont.

- księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią uszczegółowienie dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu

powtarzanego. Ich forma dostosowana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Sumy sald kont pomocniczych są zgodne z saldami właściwych kont księgi głównej.

- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania (z podaniem aktualnej wersji), są wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia wydruków.

Wydruki komputerowe z ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony, zawierające sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Sprawdzeniu zostały poddane m.in.: zestawienie obrotów i sald za rok 2021, 2022 i 2023: kont bilansowych: zestawienie obrotów i sald syntetyczne, zestawienie obrotów i sald analityczne, zapisy na kontach z zespołu „4”, koszty rodzajowe i usługi obce, zapisy na koncie 740 – dotacje podmiotowe, zapisy na koncie 741 – dotacje celowe na zadania bieżące.

Powyższe salda i obroty na ww. kontach zostały porównane ze sprawozdaniami finansowymi (bilans, RZS).

System księgowy i przyjęte rozwiązania dotyczące zasad rachunkowości zapewniają prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości, a jednocześnie prawidłowe sporządzanie sprawozdań finansowych.

Analiza przychodów z działalności jednostki i kosztów ich uzyskania

Analiza pozycji z rachunku zysków i strat

	Wyszczególnienie	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023	Dynamika 2022/2021 w %	Dynamika 2023/2021 w %	Dynamika 2023/2022 w %	Przyrost 2022/2021 w zł	Przyrost 2023/2021 w zł	Przyrost 2023/2022 w zł
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 297 072,39	2 887 397,69	3 174 671,10	125,70	138,21	109,95	590 325,30	877 598,71	287 273,41
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 647 447,36	3 099 338,78	3 392 502,80	117,07	128,14	109,46	451 891,42	745 055,44	293 164,02
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-350 374,97	-211 941,09	-217 831,70	60,49	62,17	102,78	138 433,88	132 543,27	-5 890,61
D.	Pozostałe przychody operacyjne	301 025,19	155 179,50	135 483,57	51,55	45,01	87,31	-145 845,69	-165 541,62	-19 695,93
E.	Pozostałe koszty operacyjne	8,77	18 041,10	13,09	205 713,80	149,26	0,07	18 032,33	4,32	-18 028,01
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-49 358,55	-74 802,69	-82 361,22	151,55	166,86	110,10	-25 444,14	-33 002,67	-7 558,53
G.	Przychody finansowe	52,70	2 332,67	4 023,91	4 426,32	7 635,50	172,50	2 279,97	3 971,21	1 691,24
H.	Koszty finansowe	264,84	0,00	2 648,00	0,00	0,00	0,00	-264,84	2 383,16	2 648,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-49 570,69	-72 470,02	-80 985,31	146,20	163,37	111,75	-22 899,33	-31 414,62	-8 515,29
L.	Podatek dochodów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M.	Zysk (strata) netto (K-L)	-49 570,69	-72 470,02	-80 985,31	146,20	163,37	111,75	-22 899,33	-31 414,62	-8 515,29

W roku 2022 nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży i zrównane z nimi w porównaniu do roku 2021 o 590 325,30 zł, tj. o 25,70%. W roku 2023 w porównaniu do:

- roku 2022 – wzrost przychodów z tyt. dochodów budżetowych o 287 273,41 zł, tj. o 9,95%.
- roku 2021 – wzrost przychodów z tyt. dochodów budżetowych o 877 598,71 zł, tj. o 38,21%;

Przychody z tyt. dochodów budżetowych w analizowanym okresie wykazują tendencję wzrostową.

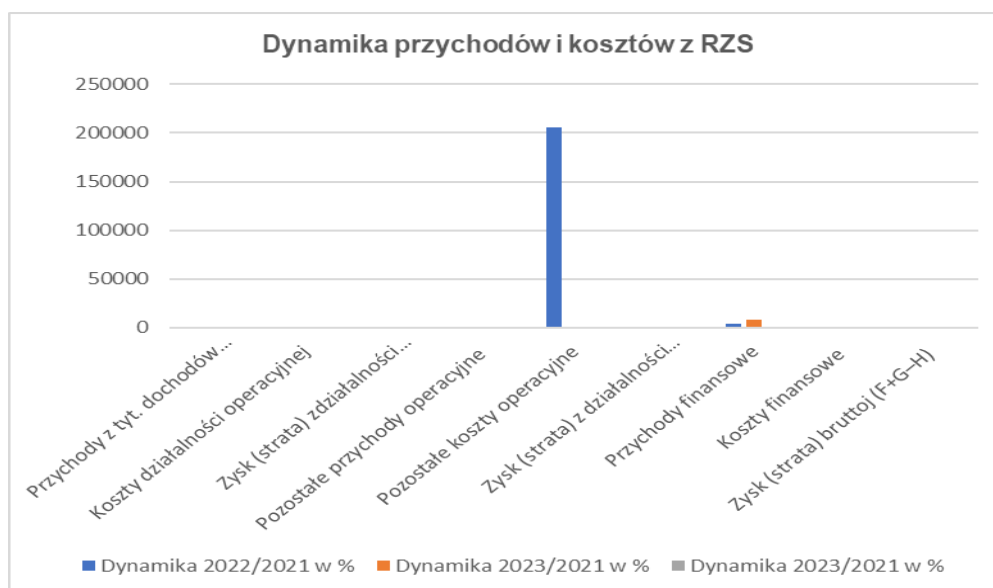
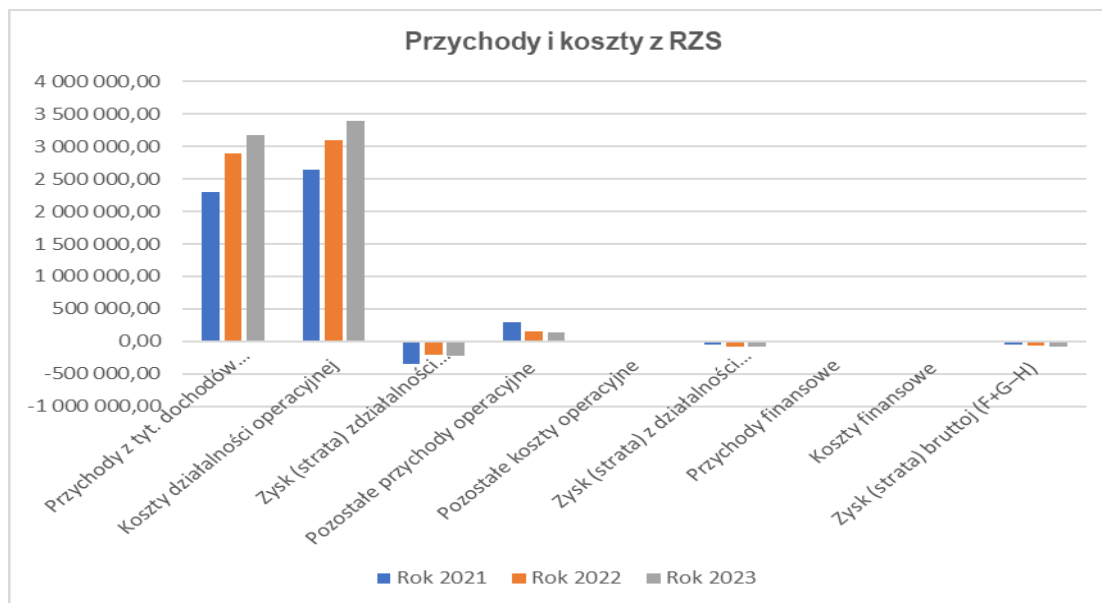
Koszty z działalności operacyjnej w analizowanych latach też wykazują tendencję wzrostową. W roku 2022 nastąpiło zwiększenie kosztów z działalności operacyjnej w porównaniu do roku 2021 - o 451 891,42 zł, tj. o 17,07%. W roku 2023 w porównaniu do:

- roku 2022 – zwiększenie kosztów z działalności operacyjnej o 293 164,02 zł, tj. o 9,46%;

– roku 2021 – zwiększenie kosztów z działalności operacyjnej o 745 055,44 zł, tj. o 28,14%,

MDK z działalności operacyjnej w analizowanym okresie ponosił stratę z tendencją rosnącą w kolejnych latach, strata:

- w 2022 r. w porównaniu do 2021 r. zwiększyła się o 138 433,88 zł, tj. o 39,51%,
- w 2023 r. w porównaniu do 2022 r. zwiększyła się o 5 890,61 zł, tj. o 2,78%,
- w 2023 r. w porównaniu do 2021 r. zwiększyła się o 132 543,27 zł, tj. o 37,83%,



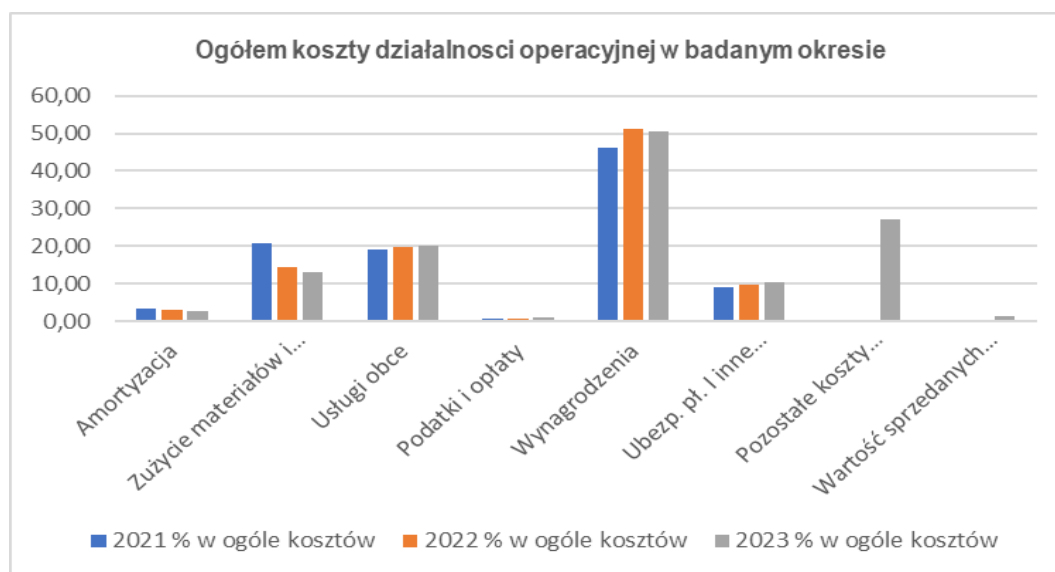
Analiza kosztów działalności operacyjnej w latach 2021-2023

Wyszczególnienie	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023	Dynamika 2022/2021 w %	Dynamika 2023/2021 w %	Dynamika 2023/2022 w %	Przyrost 2022/2021 w zł	Przyrost 2023/2022 w zł	Przyrost 2023/2021 w zł
Amortyzacja	88 894,88	98 236,75	98 940,57	110,51	111,30	100,72	9 341,87	10 045,69	703,82
Zużycie materiałów i energii	552 634,94	451 913,90	446 393,14	81,77	80,78	98,78	-100 721,04	-106 241,80	-5 520,76
Usługi obce	509 911,00	617 432,59	683 033,39	121,09	133,95	110,62	107 521,59	173 122,39	65 600,80
Podatki i opłaty	16 878,87	24 538,42	34 998,38	145,38	207,35	142,63	7 659,55	18 119,51	10 459,96
Wynagrodzenia	1 225 158,17	1 586 100,51	1 714 147,94	129,46	139,91	108,07	360 942,34	488 989,77	128 047,43
Ubezpieczenia i inne świadczenia	242 732,14	307 440,82	352 614,78	126,66	145,27	114,69	64 708,68	109 882,64	45 173,96
Pozostałe koszty rodzajowe	11 237,56	13 675,79	13 256,88	121,70	117,97	96,94	2 438,23	2 019,32	-418,91
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	49 117,72	0,00	0,00	0,00	0,00	49 117,72	49 117,72
Ogółem koszty działalności operacyjnej	2 647 447,56	3 099 338,78	3 392 502,80	117,07	128,14	109,46	451 891,22	745 055,24	293 164,02

Udział procentowy poszczególnych kosztów rodzajowych w stosunku do całości kosztów działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	Rok 2021	Udział % w kosztach działalności operacyjnej	Rok 2022	Udział % w kosztach działalności operacyjnej	Rok 2023	Udział % w kosztach działalności operacyjnej
Amortyzacja	88 894,88	3,36	98 236,75	3,17	98 940,57	2,92
Zużycie materiałów i energii	552 634,94	20,87	451 913,90	14,58	446 393,14	13,16
Usługi obce	509 911,00	19,26	617 432,59	19,92	683 033,39	20,13
Podatki i opłaty	16 878,87	0,64	24 538,42	0,79	34 998,38	1,03
Wynagrodzenia	1 225 158,17	46,28	1 586 100,51	51,18	1 714 147,94	50,53
Ubezpieczenia i inne świadczenia dla pracown.	242 732,14	9,17	307 440,82	9,92	352 614,78	10,39
Pozostałe koszty rodzajowe	11 237,56	0,42	13 675,79	0,44	13 256,88	26,99
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	49 117,72	1,45

Ogółem koszty działalności operacyjnej	2 647 447,56		3 099 338,78		3 392 502,80	
--	--------------	--	--------------	--	--------------	--



Koszty działalności operacyjnej w analizowanych latach wykazują tendencję wzrostową, przyjmując najwyższą wartość w roku 2023, tj. 3 392 502,80 zł. W roku 2023 działalności operacyjnej w porównaniu do roku:

- 2022 wzrosły o 9,46%, tj. o 293 164,02 zł,
- 2021 wzrosły o 28,14%, tj. o 745 055,44 zł.

Poszczególne składowe kosztów działalności operacyjnej w roku 2023 w porównaniu do dwóch poprzednich lat wykazują następujące wzrosty:

Amortyzacja – w porównaniu do roku:

- 2022 – wzrosła o 0,72%, tj.: 703,82 zł,

- 2021 – wzrost o 11,13%, tj. o 10 045,69 zł.

Zużycie materiałów i energii – w porównaniu do roku:

- 2022 – zmalały o 1,22%, tj. o 5 520,76 zł,

- 2021 – zmalały o 19,22%, tj. o 106 241,80 zł.

Usługi obce – w porównaniu do roku:

- 2022 – wzrosły o 10,62%, tj. o 65 600,80 zł.,

- 2021 – wzrosły o 33,95%, tj. o 173 122,39 zł.

Podatki i opłaty – w porównaniu do roku:

- 2022 – wzrosły o 42,63%, tj. o 10 459,96 zł,

- 2021 – wzrosły o 107,35%, tj. o 18 119,51 zł.

Wynagrodzenia – w porównaniu do roku:

- 2022 – wzrost o 8,07% zł, tj. o 128 047,43 zł,

- 2021 – wzrost o 39,91%, tj. o 488 989,77 zł.

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – w porównaniu do roku:

- 2022 – wzrost o 14,69%, tj. o 45 173,96 zł,

- 2021 – wzrost o 45,27%, tj. o 109 882,64 zł.

Pozostałe koszty rodzajowe – w porównaniu do roku:

- 2022 – zmalały 3,06%, tj. o 418,91 zł,

- 2021 – wzrosły o 17,97%, tj. o 2 019,32 zł.

Analizując udział procentowy poszczególnych kosztów rodzajowych w ogóle kosztów działalności operacyjnej, to największy udział mają wynagrodzenia:

- w 2021 r. – 46,28% tj. 1 225 158,17 zł,

- w 2022 r. – 51,18 % tj. 1 586 100,51 zł,

- w 2023 r. – 50,53% tj. 1 714 147,94 zł,

ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników:

- w 2021 r. – 9,17% tj. 242 732,14 zł,

- w 2022 r. – 9,92% tj. 307 440,82 zł,

- w 2023 r. – 10,39% tj. 352 614,78 zł,

amortyzacja:

- w 2021 r. – 3,36% tj. 88 894,88 zł,

- w 2022 r. – 3,17 % tj. 98 236,75 zł,

- w 2023 r. – 2,92% tj. 98 940,57 zł,

zużycie materiałów:

- w 2021 r. – 20,87% tj. 552 634,94 zł,

- w 2022 r. – 14,58 % tj. 451 913,90 zł,

- w 2023 r. – 13,16% tj. 446 393,14 zł.

usługi obce:

- w 2021 r. – 19,26% tj. 509 911,00 zł,
- w 2022 r. – 19,92 % tj. 617 432,59 zł,
- w 2023 r. – 20,13% tj. 683 033,39 zł.

Wiarygodność sprawozdań finansowych i sprawozdań z wykonania planu finansowego wraz z oceną prawidłowości, efektywności i gospodarności wydatków

Miejski Dom Kultury jest zobowiązany do sporządzania na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych nw. sprawozdań finansowych:

- bilans jednostki,
- rachunek zysków i strat - wariant porównawczy,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informacja dodatkowa

Analizie zostały poddane ww. sprawozdania sporządzone za lata 2021-2023. Sporządzone sprawozdania finansowe można uznać za wiarygodne, nie zawierają błędów materialnych. Zawierają informacje prawdziwe, które przedstawiają rzeczywiste operacje gospodarcze, jednolite z ich treścią ekonomiczną. Zostały sporządzone w oparciu o księgi rachunkowe, które są prowadzone zgodnie z ustawą o rachunkowości. Sprawozdania są kompletne, obejmują wszystkie składniki majątkowe, kapitałów, a także wszelkie operacje wynikowe.

Na dany rok MDK sporządza plan dochodów i plan wydatków, a także sprawozdanie z wykonania planu, zgodnie z pozycjami ujętymi w planach dochodów i wydatków.

Budżet MDK na 2021 został uchwalony Uchwałą Nr XXII/21/32020 Rady Miasta w Ostrowi Mazowieckiej w dniu 16 grudnia 2020 r., zmieniony Uchwałą Nr 30/271/2021 z dnia 24 listopada 2021 r. w sprawie zmiany Uchwały budżetowej na rok 2021.

Plan po zmianach:

- dochody w wysokości 2 549 931,00 zł,
- wydatki w wysokości 2 549 931,00 zł,

Wykonanie:

- dochody w wysokości: 2 548 312,86 zł,
- wydatki w wysokości 2 536 215,68 zł.

Zestawienie dochodów i wydatków w okresie 2021-2023 wg. planów oraz wykonanie dochodów i wydatków.

	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan 2021 r.	Wykonanie 2021 r.	Procentowe wykonanie	Pozostało
Miejski Dom Kultury (dochody i wydatki)				5 099 862,00	5 084 528,54	99,46%	13 715,32
Zadanie: Cyfrowa Konwersja				267 400,00	253 694,00	89,75%	13 706,00
D	921	92109	2240	133 700,00	133 700,00	100,00%	0,00
W	921	92109	2240	133 700,00	119 994,00	89,75%	13 706,00

Zadanie: EtnoPolska 2021 - Warsztaty Sztuki Ludowej				106 751,76	106 750,96	100,00%	0,80
Kurpi Puszczy Białej							
D	921	92109	2440	50 309,76	50 309,76	100,00%	0,00
D	921	92109	6220	0,00	0,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4110	342,00	342,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4170	2 000,00	2 000,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4210	300,00	300,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4300	7 000,00	7 000,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4400	800,00	799,20	99,90%	0,80
W	921	92109	6220	46 000,00	46 000,00	100,00%	0,00
Zadanie: UTW dla społeczni.				5 000,00	4 000,00	80,00%	1 000,00
D	921	92109	2469	2 000,00	2 000,00	100,00%	0,00
W	921	92109	2469	0,00	0,00	0,00%	0,00
W	921	92109	4210	1 500,00	1 500,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4300	1 500,00	500,00	100,00%	0,00
Zadanie: Środki od organizatora – Miasto Ostrowi Mazowieckiej				4 721 710,24	4 720 083,58	99,97	-1 944,94
D	921	92109	0750	7 165,00	7164,86	100,00%	0,14
D	921	92109	0830	488 436,00	488419,56	100,53%	-2595,16
D	921	92109	0840	35 869,24	34267,50	95,53%	1601,74
D	921	92109	0920	52,00	52,70	101,35%	-0,70
D	921	92109	0940	792,00	792,00	100,00%	0,00
D	921	92109	0960	4 100,00	4100,00	100,00%	0,00
D	921	92109	0970	77 507,00	77506,48	101,24%	-959,48
D	921	92109	2480	1 750 000,00	1750000,00	100,00%	0,00
W	921	92109	3020	2 728,00	2 728,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4010	1 032 989,00	1 032 988,47	100,00%	0,53
W	921	92109	4090	187 463,00	187 462,19	100,00%	0,81
W	921	92109	4110	40 610,00	40 609,92	100,00%	0,08
W	921	92109	4120	14 540,00	14 539,21	99,99%	0,79
W	921	92109	4170	145 503,00	145 502,38	100,00%	0,62
W	921	92109	4190	26 745,00	26 744,87	100,00%	0,13
W	921	92109	4210	348 228,00	348 227,62	100,00%	0,38
W	921	92109	4220	16 226,00	16 225,07	99,99%	0,93
W	921	92109	4260	118 985,00	118 984,82	100,00%	0,18
W	921	92109	4270	37 614,00	37 613,36	100,00%	0,64
W	921	92109	4280	2 910,00	2 910,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4300	255 082,00	255 081,38	100,00%	0,62

W	921	92109	4360	14 262,00	14 261,07	99,99%	0,93
W	921	92109	4400	32 677,00	32 677,19	100,00%	-0,19
W	921	92109	4410	944,00	943,56	99,95%	0,44
W	921	92109	4430	10 457,00	10 456,80	100,00%	0,20
W	921	92109	4440	34 183,00	34 183,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4480	1 361,00	1 360,59	99,97%	0,41
W	921	92109	4500	111,00	111,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4530	4 122,00	4 122,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4580	0,00	0,00	0,00%	0,00
W	921	92109	4700	2 495,00	2 495,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4710	4 448,00	4 447,93	100,00%	0,07
W	921	92109	4950	162,00	161,75	99,85%	0,25
W	921	92109	6050	11 000,00	11 000,00	100,00%	0,00
W	921	92109	6060	11 944,00	11 943,30	99,99%	0,70
W	921	92109	6220	0,00	0,00	0,00%	0,00
				5 099 862,00	5 084 528,54	99,62	29 048,78

Budżet MDK na 2022 został uchwalony Uchwałą Nr XXXI/286/2021 Rady Miasta w Ostrowi Mazowieckiej w dniu 20 grudnia 2021 r.

Dyrektor MDK wydała Zarządzenie nr 14/2022 z dnia 4 grudnia 2022 w sprawie wprowadzenia zmian w planie finansowym MDK na 2022 rok – na podstawie Uchwały NR XLII/371/2022 z dnia 23 listopada 2022 r. w sprawie zmiany Uchwały budżetowej na rok 2022.

Plan po zmianach:

- dochody w wysokości: 3 105 211,44 zł,

- wydatki w wysokości: 3 105 211,44zł.

Wykonanie:

- dochody w wysokości 3 099 912,84 zł

- wydatki w wysokości 3 102 033,71 zł.

Typ	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie z dok. księgowych	Procentowe wykonanie	Pozostało
Miejski Dom Kultury (dochody i wydatki)				6 210 422,88	6 201 946,55	99,87	8 476,33
Zadanie: Konwersja Cyfrowa Domów Kultury				13 706,00	13 706,00	100,00%	0,00
D	921	92109	2240	0,00	0,00	0,00	0,00
W	921	92109	2240	13 706,00	13 706,00	100,00%	0,00
Zadanie: Program Kultura - Interwencje. Edycja 2022; EtnoDesing Kurpi				45 932,00	45 932,00	100,00%	0,00
D	921	92109	2240	45 932,00	45 932,00	100,00%	0,00

W	921	92109	2240	45 932,00	45 932,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4210	0,00	0,00	0,00%	0,00
W	921	92109	4300	0,00	0,00	0,00%	0,00
Zadanie: Etno Desing Ku- Środki od organizatora – Miasto Ostrowi Mazowieckiej				16 500,00	16 500,00	100,00%	0,00
D	921	92109	2240	16 500,00	16 500,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4210	16 204,80	16 204,80	100,00%	0,00
W	921	92109	4300	295,20	295,20	100,00%	0,00
Zadanie: Szpital - Remont				7 500,00	4 322,27	57,63%	3 177,73
D	921	92109	0960	1 000,00	1 000,00	100,00%	0,00
D	921	92109	0960	6 500,00	6 500,00	100,00%	0,00
W	921	92109	921	92109	4 130,27	56,52%	3 177,73
W	921	92109	4300	192,00	192,00	100,00%	0,00
Zadanie: Środki od organizatora – Miasto Ostrowi Mazowieckiej				3 946 452,70	3 946 452,70	100,00%	0,00
D	921	92109	0750	0,00	0,00	0,00%	0,00
D	921	92109	0920	2 853,14	2 853,14	100,00%	0,00
D	921	92109	0940	2 579,00	2 579,00	100,00%	0,00
D	921	92109	0970	12 794,21	12 794,21	100,00%	0,00
D	921	92109	2480	1 955 000,00	1 955 000,00	100,00%	0,00
W	921	92109	3020	602,00	602,00	100,00%	0,00
W	921	92109	3030	130,00	130,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4010	1 220 735,73	1 220 735,73	100,00%	0,00
W	921	92109	4090	88 624,02	88 624,02	100,00%	0,00
W	921	92109	4110	174 585,85	174 585,85	100,00%	0,00
W	921	92109	4120	21 782,49	21 782,49	100,00%	0,00
W	921	92109	4170	126 401,67	126 401,67	100,00%	0,00
W	921	92109	4190	1 900,00	1 900,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4210	19 227,30	19 227,30	100,00%	0,00
W	921	92109	4220	27 073,97	27 073,97	100,00%	0,00
W	921	92109	4260	84 633,32	84 633,32	100,00%	0,00
W	921	92109	4270	11 947,71	11 947,71	100,00%	0,00
W	921	92109	4280	3 239,00	3 239,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4300	86 525,08	86 525,08	100,00%	0,00
W	921	92109	4360	14 713,30	14 713,30	100,00%	0,00
W	921	92109	4400	24 000,00	24 000,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4410	1 194,40	1 194,40	100,00%	0,00
W	921	92109	4430	7 708,00	7 708,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4440	38 531,00	38 531,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4480	1 714,96	1 714,96	100,00%	0,00
W	921	92109	4490	95,00	95,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4500	78,00	78,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4530	5 582,00	5 582,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4580	0,00	0,00	0,00%	0,00
W	921	92109	4700	5 101,41	5 101,41	100,00%	0,00

W	921	92109	4710	7 100,14	7 100,14	100,00%	0,00
Zadanie: Środki od organizatora – Miasto Ostrowi Mazowieckiej -wpływy własne				2 110 400,18	2 105 101,58	99,75	5 298,60
D	921	92109	0750	25 327,90	25 327,90	100,00%	0,00
D	921	92109	0830	837 754,70	837 754,70	100,00%	0,00
D	921	92109	0840	117 395,03	112 096,43	95,50%	0,00
D	921	92109	0960	6 070,00	6 070,00	100,00%	0,00
D	921	92109	0970	75 505,46	75 505,46	100,00%	0,00
W	921	92109	3020	0,00	0,00	0,00%	0,00
W	921	92109	4010	0,00	0,00	0,00%	0,00
W	921	92109	4090	204 277,81	204 277,81	100,00%	0,00
W	921	92109	4110	41 814,74	41 814,74	100,00%	0,00
W	921	92109	4120	0,00	0,00	0,00%	0,00
W	921	92109	4170	172 917,56	172 917,56	100,00%	0,00
W	921	92109	4190	0,00	0,00	0,00%	0,00
W	921	92109	4210	261 582,69	261 582,69	100,00%	0,00
W	921	92109	4220	13 014,53	13 014,53	100,00%	0,00
W	921	92109	4260	67 786,50	67 786,50	100,00%	0,00
W	921	92109	4270	4 500,00	4 500,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4280	1 955,50	1 955,50	100,00%	0,00
W	921	92109	4300	250 388,82	250 388,82	100,00%	0,00
W	921	92109	4360	8 073,74	8 073,74	100,00%	0,00
W	921	92109	4400	9 971,38	9 971,38	100,00%	0,00
W	921	92109	4410	200,50	200,50	100,00%	0,00
W	921	92109	4430	5 244,89	5 244,89	100,00%	0,00
W	921	92109	4480	0,00	0,00	0,00%	0,00
W	921	92109	4500	0,00	0,00	0,00%	0,00
W	921	92109	4530	2 550,00	2 550,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4700	1 728,00	1 728,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4710	2 340,43	2 340,43	100,00%	0,00
RAZEM				6 210 422,88	6 201 946,55	99,87	8 476,33

Budżet MDK na 2023 został uchwalony Uchwałą Nr XLVIII/387/2022 z dnia 19 grudnia 2022 r.

Dyrektor MDK wydała Zarządzenie nr 12/2023 z dnia 29 grudnia 2023 w sprawie wprowadzenia zmian w planie finansowym MDK na 2023 rok – na podstawie Uchwały NR LIII/451/2023 z dnia 29 listopada 2023 r. w sprawie zmiany Uchwały budżetowej na rok 2023.

Plan po zmianach:

- dochody w wysokości 3 387 925,07zł,
- wydatki w wysokości 3 387 925,07zł.

Na koniec roku 2023 budżet kształtował się następująco:

- dochody w wysokości 3 387 925,07 zł,
- wydatki w wysokości 6 763 233,00 zł.

Zestawienie dochodów i wydatków w 2023 r. wg. planu oraz wykonanie dochodów i wydatków.

Typ	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie z dok. księgowych	Procentowe wykonanie	Pozostało
Miejski Dom Kultury (dochody i wydatki)				6 775 850,14	6 763 233,00	99,81	12 617,14
Zadanie: KURP YEAH - Sklep Miejskiego Domu Kultury				62 735,27	62 735,27	100,00%	0,00
D	921	92109	2480	50 000,00	50 000,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4210	2 250,65	2 250,65	100,00%	0,00
W	921	92109	4220	10 324,63	10 324,63	100,00%	0,00
W	921	92109	4300	159,99	159,99	100,00%	0,00
Zadanie: Środki od organizatora – Miasto Ostrowi Mazowieckiej				4 046 280,07	4 046 280,07	100,00%	0,00
D	921	92109	0970	0,00	0,00	0,00	0,00
D	921	92109	2480	2 000 000,00	2 000 000,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4010	1 276 128,14	1 276 128,14	100,00%	0,00
W	921	92109	4040	78 680,42	78 680,42	100,00%	0,00
W	921	92109	4090	0,00	0,00	0,00%	0,00
W	921	92109	4110	249 364,67	249 364,67	100,00%	0,00
W	921	92109	4120	24 065,88	24 065,88	100,00%	0,00
W	921	92109	4170	258 173,65	258 173,65	100,00%	0,00
W	921	92109	4260	106 488,60	106 488,60	100,00%	0,00
W	921	92109	4270	517,00	517,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4300	27,00	27,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4440	42 307,00	42 307,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4480	2 000,00	2 000,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4710	8 527,71	8 527,71	100,00%	0,00
Zadanie: Środki od organizatora – Miasto Ostrow Mazowiecka - wpływy własne				2 615 850,14	2 603 233,00	99,04%	12 617,14
D	921	92109	0750	41 256,40	41 256,40	100,00%	0,00
D	921	92109	0830	1 014 796,39	1 014 796,39	100,00%	0,00
D	921	92109	0840	139 783,06	139 783,06	100,00%	0,00
D	921	92109	0920	4 023,91	4 023,91	100,00%	0,00
D	921	92109	0960	5 500,00	5 500,00	100,00%	0,00
D	921	92109	0970	102 565,31	102 565,31	100,00%	0,00
W	921	92109	3020	4 354,00	4 354,00	100,00%	0,00
W	921	92109	3030	2 650,00	2 650,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4090	316 441,50	316 441,50	100,00%	0,00
W	921	92109	4170	87 576,07	74 958,93	85,59%	12 617,14
W	921	92109	4190	28 391,41	28 391,41	100,00%	0,00
W	921	92109	4210	226 667,19	226 667,19	100,00%	0,00

W	921	92109	4220	46 947,86	46 947,86	100,00%	0,00
W	921	92109	4260	63 702,69	63 702,69	100,00%	0,00
W	921	92109	4270	18 055,28	18 055,28	100,00%	0,00
W	921	92109	4280	6 189,00	6 189,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4300	408 603,83	408 603,83	100,00%	0,00
W	921	92109	4360	23 160,75	23 160,75	100,00%	0,00
W	921	92109	4400	39 295,80	39 295,80	100,00%	0,00
W	921	92109	4410	1 673,74	1 673,74	100,00%	0,00
W	921	92109	4430	11 749,14	11 749,14	100,00%	0,00
W	921	92109	4480	161,87	161,87	100,00%	0,00
W	921	92109	4500	66,00	66,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4530	9 639,00	9 639,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4580	2 648,00	2 648,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4700	9 951,94	9 951,94	100,00%	0,00
Zadanie: Zespół Bezwiank				50 984,66	50 984,66	100,00%	0,00
D	921	92109	2480	30 000,00	30 000,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4170	4 757,00	4 757,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4210	14 047,61	14 047,61	100,00%	0,00
W	921	92109	4300	1 998,05	1 998,05	100,00%	0,00
W	921	92109	4430	99,00	99,00	100,00%	0,00
W	921	92109	4500	83,00	83,00	100,00%	0,00
RAZEM				6 775 850,14	6 763 233,00	99,81	12 617,14

Projekty planów finansowych zostały sporządzone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U.2010.0.1718.), tj.:

- z podziałem na dział, rozdział i paragraf,
- zostały zatwierdzone przez Dyrektora MDK i przekazane Burmistrzowi Miasta Ostrów Mazowiecki w terminie zgodnym z ww. rozporządzeniem – tj. przed dniem 1 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy,

Plan finansowy stanowił podstawę gospodarki finansowej w MDK, jak widać w powyższej tabeli, w badanym okresie, tj. w latach 2021 – 2023 plan dotyczący wydatków nie został przekroczony.

Prowadzona ewidencja wydatków – uwzględnia klasyfikację paragrafów wydatków, określoną w przepisach o szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów.

Na podstawie analizy wydatków i kwot ujętych na poszczególnych paragrafach przedstawionych w dokumencie – Uzasadnienie do planu wydatków budżetowych MDK na kolejne lata objęte analizą, można stwierdzić, że wydatki planowane można uznać za celowe i zasadne.

Inwentaryzacja MDK

W okresie objętym audytem tj. w latach 2021-2023 w czasie przeprowadzania inwentaryzacji w MDA obowiązywała Polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 27/2017 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 1 lutego 2017 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Miejskim Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej. Załącznikiem nr 3 do Polityki Rachunkowości MDK wprowadzono Instrukcję inwentarzową rzeczowych składników majątku Miejskiego Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej.

Inwentaryzacja majątku w roku 2021

Zarządzeniem nr 23/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 1 października 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Miejskim Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych.

Ustalono, że inwentaryzację należy przeprowadzić metodą weryfikacji; to jest poprzez uzgodnienie stanów składników majątkowych, sald kont, należności i zobowiązań, oraz spisu z natury zapasów i stanu magazynów na dzień 31 grudnia 2021r.

Powołano Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1. Krajewska Agnieszka - Przewodniczący Komisji
2. Kulesza Urszula- Zastępca Przewodniczącego
3. Jasionowska Marta - Członek Komisji.

Ustalono, że inwentaryzację należy przeprowadzić w okresie od 1 października 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. Inwentaryzację należy rozliczyć do dnia 15 stycznia 2022 r.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono:

1. Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych w Miejskim Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 12 stycznia 2022 r. Komisja w zakresie inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, muzealia , zbiorów bibliotecznych nie stwierdziła niedoborów, superat, różnic inwentaryzacyjnych. Komisja nie wniosła również uwag. Główny Księgowy Centrum Usług Wspólnych nie wniósł również uwag. Dyrektor MDK w dniu 12.01.2022 r. zaakceptował przedstawiony protokół.
2. Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych w Miejskim Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej, z dnia 12 stycznia 2022 r. Komisja w zakresie inwentaryzacji środków na rachunkach bankowych, należności, zobowiązań, nie wniosła wag. Główny Księgowy Centrum Usług Wspólnych nie wniósł również uwag. Dyrektor MDK w dniu 12.01.2022 r. zaakceptował przedstawiony protokół.

Osoba materialnie odpowiedzialna (Dyrektor MDK) oświadczył, że jako osoba materialnie odpowiedzialna za mienie powierzone z obowiązkiem wyliczenia się, przechowywane w pomieszczeniach placówek będące w użytkowaniu w Miejskim Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu, inwentaryzowanych składników majątkowych zostały przekazane do księgowości, dotyczy to następujących składników majątkowych:

1. środków trwałych,
2. pozostałych środków trwałych w użytkowaniu,

oraz że zostały do chwili rozpoczęcia spisu z natury ujęte w ewidencji wartościowo ilościowej. tj. w księgach inwentarzowych prowadzonych w programie PROBIT.

Ponadto Dyrektor MDK odpowiedzialny za składniki majątkowe, nie wnosi żadnych pretensji i uwag do członków komisji, sposobu przeprowadzania przez nich spisu, a także końcowego rozliczenia (ilość, jakość) spisanych składników majątkowych nie wnosi żadnych pretensji i uwag do członków komisji, sposobu przeprowadzania przez nich spisu, a także końcowego rozliczenia (ilość, jakość) spisanych składników majątkowych.

Do powyższej dokumentacji załączono wydruki z ewidencji księgowej – zestawienie obrotów i sald na kontach księgowych jednostki oraz wydruki z kartoteki środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia.

Audytorzy nie wnoszą uwag co do przeprowadzonej inwentaryzacji w 2021 roku.

Inwentaryzacja majątku w roku 2022

Zarządzeniem nr 9/2022 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 30 września 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Miejskim Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej zarządcono się przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych.

Ustalono, że inwentaryzację należy przeprowadzić metodą weryfikacji; to jest poprzez uzgodnienie stanów składników majątkowych, sald kont, należności i zobowiązań, oraz spisu z natury zapasów i stanu magazynów na dzień 31 grudnia 2022r.

Powołano Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1. Krajewska Agnieszka - Przewodniczący Komisji
2. Kulesza Urszula - Zastępca Przewodniczącego
3. Rojek Marta - Członek Komisji

Ustalono, że inwentaryzację należy przeprowadzić w okresie od 1 października 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. Inwentaryzację należy rozliczyć do dnia 15 stycznia 2023 r.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono:

1. Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych w Miejskim Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 9 stycznia 2023 r. Komisja w zakresie inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, muzealia, zbiorów bibliotecznych nie stwierdziła niedoborów, superat, różnic inwentaryzacyjnych. Komisja nie wniosła również uwag. Główny Księgowy Centrum Usług Wspólnych nie wniósł również uwag. Dyrektor MDK w dniu 9.01.2023 r. zaakceptował przedstawiony protokół.
2. Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych w Miejskim Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej, z dnia 9 stycznia 2023 r. Komisja w zakresie inwentaryzacji środków na rachunkach bankowych, należności, zobowiązań, zapasów materiałowych nie wniosła uwag. Główny Księgowy Centrum Usług Wspólnych nie wniósł również uwag. Dyrektor MDK w dniu 9.01.2023 r. zaakceptował przedstawiony protokół.

Osoba materialnie odpowiedzialna (Dyrektor MDK) oświadczył, że jako osoba materialnie odpowiedzialna za: mienie powierzone z obowiązkiem wyliczenia się, przechowywane w pomieszczeniach placówek będące w użytkowaniu w Miejskim Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu, inwentaryzowanych składników majątkowych zostały przekazane do księgowości, dotyczy to następujących składników majątkowych:

1. środków trwałych,
2. pozostałych środków trwałych w użytkowaniu,

oraz zostały do chwili rozpoczęcia spisu z natury ujęte w ewidencji wartościowo ilościowej. tj. w księgach inwentarzowych prowadzonych w programie PROBIT.

Ponadto Dyrektor MDK odpowiedzialny za składniki majątkowe, nie wnosi żadnych pretensji i uwag do członków komisji, sposobu przeprowadzania przez nich spisu, a także końcowego rozliczenia (ilość, jakość) spisanych składników majątkowych nie wnosi żadnych pretensji i uwag do członków komisji, sposobu przeprowadzania przez nich spisu, a także końcowego rozliczenia (ilość, jakość) spisanych składników majątkowych.

Do powyższej dokumentacji załączono wydruki z ewidencji księgowej – zestawienie obrotów i sald na kontach księgowych jednostki oraz wydruki z kartoteki środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia.

Audytorzy nie wnoszą uwag co do przeprowadzonej inwentaryzacji w 2022 roku .

Inwentaryzacja majątku w roku 2023

Zarządzeniem nr 8/2023 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 28 września 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Miejskim Domu Kultury Bibliotece w Ostrowi Mazowieckiej zarządzono się przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury składników majątkowych składników majątkowych.

Ustalono, Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. Drogą spisu z natury na arkuszach spisowych:

- a. środki trwałe, z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony i gruntów,
- b. pozostałe środki trwałe,
- c. obce środki trwałe (na odrębnych arkuszach spisowych).

2. W drodze uzyskania potwierdzenia salda:

- a. środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- b. należności z wyłączeniem: należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych,
- c. własne składniki majątkowe użyte innym jednostkom.

3. W drodze weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową:

- a. środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,
- b. grunty,
- c. wartości niematerialne i prawne.
- d. należności i zobowiązania publicznoprawne,
- e. należności i zobowiązania wobec pracowników.
- f. należności i zobowiązania dotyczące osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.

g. należności sporne i wątpliwe.

Powołano Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1. Jasionowska Marta - Przewodniczący Komisji
2. Krajewska Agnieszka – Członek Komisji
3. Krajewska Agnieszka - Członek Komisji
4. Kulesza Urszula - Członek Komisji
5. Muzyka Renata - Członek Komisji
6. Oleksiuk Barbara - Członek Komisji

Ustalono, że inwentaryzację należy przeprowadzić w okresie od 1 października 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. Inwentaryzację należy rozliczyć do dnia 15 stycznia 2024 r.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono:

1. Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych w Miejskim Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 11 stycznia 2024 r. Komisja w zakresie inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zbiorów bibliotecznych, wyposażenia o niskiej wartości, środków na rachunkach bankowych, należności, zobowiązań nie stwierdziła niedoborów, superat, różnic inwentaryzacyjnych.

Komisja wniosła uwagi:

- a) W arkuszu spisu z natury nr 27 wykazano wyposażenie budynku Jątki, znajdujące się przy ul. Pocztovej 12, przekazane w raz z budynkiem umową użyczenia z dnia 12.09.2018 r.
- b) Z powodu pracy kina w dniu 31.12.2023 r. spis z natury na arkuszach nr 31 i 32 został sporządzony przez Komisję Inwentaryzacyjną w dniu 02.01.2024 r.
- c) Z powodu rozproszenia składnika majątku o numerze inwentarzowym W0697 dokonano spisu poszczególnych jego składników w miejscach ich występowania, co odnotowano w arkuszach o nr. 9,10,15,16,18,25,26. Wyceny składnika majątku dokonano dla całości i odnotowano na arkuszu 26.

Główny Księgowy Centrum Usług Wspólnych nie wniósł uwag. Dyrektor MDK w dniu 11.01.2024 r. zaakceptował przedstawiony protokół.

2. Protokół z weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych. Komisja inwentaryzacyjna w dniu 02.01.2024 r. dokonała weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych, poprzez potwierdzenie, iż określony składnik majątku istnieje i jest wykorzystywany na potrzeby prowadzonej działalności. Wartości składników zweryfikowano na podstawie zapisów księgowych, ewidencji składników majątku oraz dokumentów źródłowych, tj. faktury zakupy itp. Sporządzone zostało zestawienie tych składników majątku w formie tabeli.

Osoba materialnie odpowiedzialna (Dyrektor MDK) oświadczył, że jako osoba materialnie odpowiedzialna za mienie powierzone z obowiązkiem wyliczenia się, przechowywane w pomieszczeniach placówek będące w użytkowaniu w Miejskim Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu, inwentaryzowanych składników majątkowych zostały przekazane do księgowości, dotyczy to następujących składników majątkowych:

1. środków trwałych,

2. pozostałych środków trwałych w użytkowaniu,

oraz zostały do chwili rozpoczęcia spisu z natury ujęte w ewidencji wartościowo ilościowej. tj. w księgach inwentarzowych.

Ponadto Dyrektor MDK odpowiedzialny za składniki majątkowe, nie wnosi żadnych pretensji i uwag do członków komisji, sposobu przeprowadzania przez nich spisu, a także końcowego rozliczenia (ilość, jakość) spisanych składników majątkowych nie wnosi żadnych pretensji i uwag do członków komisji, sposobu przeprowadzania przez nich spisu, a także końcowego rozliczenia (ilość, jakość) spisanych składników majątkowych.

Do powyższej dokumentacji załączono wydruki z ewidencji księgowej – zestawienie obrotów i sald na kontach księgowych jednostki oraz wydruki z kartoteki środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia. Przedstawiono arkusze spisu z natury od nr 9-40.

Audytorzy nie wnoszą uwag co do przeprowadzonej inwentaryzacji w 2023 roku.

Obszar zamówień

W badanym zakresie w jednostce audytowanej obowiązywały następujące zarządzenia i dokumenty:

- Zarządzenie Nr 23/2020 Dyrektora Miejskiego Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 31.12.2020 r. w sprawie określenia zasad udzielania zamówień publicznych w Miejskim Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej o wartości szacunkowej poniżej 130 000 złotych.

Nie realizowano zamówień o wartości obligującej do stosowania trybów przewidzianych w przepisach prawa zamówień publicznych.

Zamówienia poniżej 130.000,00 zł

Na podstawie przedstawionego rejestru zamówień poniżej 130.000 zł, do audytu wybrano poniższe postępowania:

Lp.	Numer postępowania	Przedmiot zamówienia	Wykonawca	Kwota	Uwagi
1	5/2021	Świadczenie usług cateringowych dla dzieci uczestniczących w pólkoloniach organizowanych przez MDK (4 turnusy).	Gastronomia Szkolna Barbara Długolecka, ul. Turka 40, 07-300 Ostrów Mazowiecka	34,00 PLN, za porcję, łącznie 5100,00 PLN netto/brutto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku.
2	14/2021	Zakup i dostawa artykułów biurowych	P.H.U PIANPAK Grażyna Bazydło, ul. Dobra 11, 18-400 Łomża	8 509,03 PLN netto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku, w notatce z rozeznania rynku błędne kwoty, jednak realizacja zakupu w oparciu o ofertę z najniższą ceną.
3	23/2021	Dostawa artykułów spożywczych	Vigar, ul. Władysława Sikorskiego 56, 07-300 Ostrów Mazowiecka	155,87 PLN netto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku.

4	29/2021	Dostawa procesora głośnikowego DBX DriveRack Venue 360 z mikrofonem pomiarowym	Lighting Center, ul. Pokoju 91, 42-504 Będzin	3544,72 PLN netto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku.
5	38/2021	Prowadzenie kampanii reklamowej MDK	Why Not Katarzyna Dworakowska, ul. Sępia 17, 04-512 Warszawa	19 350,00 PLN netto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku.
6	38a/2021	Dostawa mebli do gabinetu Dyrektora	Meblo-Doma II G. Piwońska wspólnicy, Spółka Jawna, ul. Armii Krajowej 28, 35-307 Rzeszów	3244,72 PLN netto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku.
7	9/2022	Dostawa materiałów eksploatacyjnych do drukarek	DTS Sp. z o.o., Sp. k., ul. Północna 3, 31-331 Kraków	4987,00 PLN netto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku.
8	12/2022	Dostawa środków czystości i artykułów higienicznych	P.H.U PIANPAK Grażyna Bazydło, ul. Dobra 11, 18-400 Łomża	16 115,66 PLN brutto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku.
9	13a/2022	Wynajem ekranu LED o wymiarach 5mx3m, 15m2, o pikselu nie mniejszym niż P8	LED CITY Katarzyna Mikor-Kantor, Stróże 335A, 33-331 Stróże	6400,00 PLN netto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku.
10	43a/2022	Zakup mebli (2 sztuki szaf biurowych biały mat, z przesuwanymi drzwiami, szafki biurowej, biały mat, niskiej z drzwiami przesuwanymi, 1 półsłupek biały połysk, 1 słupek biały połysk) do obiektu Jątki.	B2B Partner sp. z o.o. Królewska 65A/1 30-081 Kraków Meble AKORD, Jaśminowa 19 05-850 Koprki Top E Shop Bartosz Czech Andrzej Goński SP.K. Warszawska 8, Rawa Mazowiecka, 96-200	2 507,00 PLN netto 213,82 PLN netto 194,31 PLN netto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku.
11	Rozeznanie z dnia 18.08.2022	Zakwaterowanie dla zespołu ZP I T Bez Wianka	Polska Akademia Nauk, Dom Pracy Twórczej w Wierzbie Wierzbica 7, 12-250 Ruciane Nida	8 000,00 PLN brutto	Zamówienie z wolnej ręki, uzasadniony wybór wykonawcy, odstąpienie od regulaminu spowodowane szczególnymi okolicznościami.
12	1/2023	Usługa cateringowa dla półkolonii zimowych MDK	Gospoda Cztery Pory Roku, ul. Biała 1, 07-300 Ostrów Mazowiecka	6 400,00 PLN netto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku.

13	6/2023	Usługa ochrony festiwalu tanecznego Ostrowski Styl w dniach 4-5.03.2023	Jankor, ul. Słowackiego 2B, Piski, 07-407 Czerwin	3 369,27 PLN netto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku.
14	16/2023	Dostawa środków czystości.	P.H.U PIANPAK Grażyna Bazydło, ul. Dobra 11, 18-400 Łomża	14 562,54 PLN netto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku.
15	19/2023	Wynajem ekranu LED na kino plenerowe 01.06.2023 r.	Michał Rawa Operator Imprez Okolicznościowych, Gąsiorowo 50, 07-323 Zaręby Kościelne	8 200,00 PLN brutto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku.
16.	22/2023	Zakup Tabletu Samsung Galaxy Tab S6 lite	Consatche Jakub Godlewski, Adam Lis S.C. ul.Leona Berensona 55H/108 03-287 Warszawa	1 543,90 PLN netto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku.
17.	27/2023	Wynajem sprzętu oraz obsługa techniczna sceny wraz z usługą transportu, montażu i demontażu podczas wydarzenia Day for Art. 2023	Audio Light Team sp. z o.o., ul. Nowy Świat 33/13, 00-029 Warszawa	14 065,04 PLN netto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku.
18	38a/2023	Zakup puzzli i mat do ćwiczeń	GYM4.pl, al. 29 Listopada 94, 31-411 Kraków	91,00 PLN netto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku.
19	35a/2023	Usługa transportowa	Usługi Transportowe Marek Siedlecki, Stara Grabownica 65, 07-300 Ostrów Mazowiecka	3 750,00 PLN netto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku.
20	44/2023	Zakup artykułów plastycznych	Art.-equipment Maria Węgrzyniak-Szczepkowska, ul. Ks. P. Skargi 1, 05-075 Warszawa	8 347,66 PLN netto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku.
21	60/2023	Zakup i dostawa słodczy na 33 Spotkania ze Świątym Mikołajem	MPT PIK Września Spółka Jawna, ul Wrocławska 42b, 62-300 Września	44 287,50 PLN netto	Przeprowadzono prawidłowe rozeznanie rynku.

Na podstawie analizy dokumentacji ww. prowadzonych zamówień audytorzy nie stwierdzili nieprawidłowości w ww. obszarze.

Za zespół audytorów: