

## **Protokół z kontroli**

przeprowadzonej w **Miejskim Ośrodku Kultury** w Jastrzębiu Zdroju przy Al. J. Piłsudskiego 27 przez podinspektorów Katarzynę Gadawską i Ewę Matlas w okresie od 30 września 2008 roku do 31 października 2008 roku.

**Przedmiotem czynności kontrolnych** były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności:

- sporządzanie list płac wynagrodzeń pracowniczych oraz wypłata wynagrodzeń w miesiącach maj i grudzień 2005, 2006 i 2007 roku oraz czerwiec i lipiec 2008 roku,
- naliczanie i zapłata składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy oraz sporządzanie deklaracji ZUS DRA
- naliczanie i zapłata podatku dochodowego,
- zasadność (prawidłowość) przydziału i naliczenie dodatku funkcyjnego pracownikom jednostki,
- zasadność (prawidłowość) przyznania i naliczenie nagród jubileuszowych pracownikom jednostki,
- prawidłowość naliczenia odpraw emerytalnych,
- prawidłowość prowadzenia teczek akt osobowych.

Funkcję Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju obecnie (tj. od 13.04.2006 roku do nadal) pełni Pan mgr Janusz Jurczak. W latach wcześniejszych funkcję dyrektora pełnili odpowiednio:

- mgr Mariola Gardyańczyk (w okresie od 01.03.1995 r. do 28.03.2006 r.)
  - mgr Janusz Jurczak – p.o dyrektora (w okresie od 25.07.2005 r. 12.04.2006 r.)
- Obowiązki głównego księgowego jednostki pełni od 13.12.2004 r. do nadal Pani mgr Beata Lach, która spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2, pkt. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) natomiast funkcję specjalisty do spraw kadrowo-płacowych pełniły odpowiednio:
- Krystyna Stec (w okresie od 3 września 2004 r. do 20 marca 2005 r.),
  - Gabriela Paloc (w okresie od 21 marca 2005 r. do 20 czerwca 2005 r.)
  - Aleksandra Rydzek (w okresie usprawiedliwionej, nieobecności Gabrieli Paloc – umowa o pracę na zastępstwo, kolejna umowa od 21.06.2005 r. do 31.01.2006 r.),
  - Sylwia Kocur (w okresie od 20.02.2006 do nadal).

Szczegółowo skontrolowano wynagrodzenia 10 pracowników za miesiąc maj, grudzień 2005 r., maj, grudzień 2006 r., maj, grudzień 2007 r. oraz czerwiec, lipiec 2008 r. W okresach objętych kontrolą pracownikom zatrudnionym w Miejskim Ośrodku Kultury wynagrodzenie za pracę wypłacano w oparciu o warunki płacy ustalone przez Dyrektora na podstawie:

- Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z 1999 r., Nr 45, poz. 446 z późn. zm.),
- Regulaminu wynagradzania Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju wprowadzonego Zarządzeniem Nr D/101/11/04 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury

w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30 grudnia 2004 r.

- Regulaminu premiowania pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju (będącego załącznikiem nr 4 do regulaminu wynagradzania),
- Regulaminu przyznawania nagród jubileuszowych dla pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju (będącego załącznikiem nr 5 do regulaminu wynagradzania z dnia 30 grudnia 2004 r.), aneksowany Zarządzeniem nr D/101/3/08 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury z dnia 12 września 2008 r.
- Regulamin przyznawania i wypłacania jednorazowych odpraw emerytalno-rentowych dla pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury (będącego załącznikiem nr 6 do regulaminu wynagradzania),
- Regulamin wypłat nagród (**załącznik nr 1**) dla pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju (będącego załącznikiem nr 7 do regulaminu wynagradzania z dnia 30 grudnia 2004 r.), aneksowano Zarządzeniem nr D/101/1/06 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury z dnia 16 maja 2006 r.,

W § 1 Regulaminu wypłaty nagród (**załącznik nr 1**) dla pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju (stanowiącego załącznik nr 7 do regulaminu, aneksowanego Zarządzeniem nr D/101/1/06 z dnia 16 maja 2006 r.) umieszczono zapis:

„**Tworzy się fundusz nagród w wysokości do 11,5% planowanych środków na wynagrodzenia osobowe, pozostawiając w dyspozycji dyrektora MOK z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej**”.

Kontrolujący stwierdzili, iż Rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury, wskazuje na utworzenie funduszu nagród w wysokości do 3% planowanych środków na wynagrodzenia osobowe z ewentualnym zwiększeniem w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia - § 19 ust. 1-2, który stanowi, że „**W ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród w wysokości do 3% planowanych środków na wynagrodzenia osobowe. Fundusz nagród, o którym mowa w ust.1, może być podwyższany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia**”.

Szczegółowo skontrolowano wynagrodzenia 10 pracowników, którym zostały przyznane dodatki funkcyjne – wykaz pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury (**załącznik nr 2**).

Naliczone na listach płac kwoty wynagrodzeń wybranych 10 pracowników były zgodne z angażami w aktach osobowych.

**Wynagrodzenia zasadnicze** naliczono i wypłacano w prawidłowej wysokości na podstawie Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury.

**Dodatki stażowe** naliczono i wypłacano w prawidłowej wysokości na podstawie Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury oraz zgodnie z udokumentowanymi w teczkach akt osobowych okresami zatrudnienia.

**Dodatki funkcyjne** naliczono i wypłacano w prawidłowej wysokości na podstawie Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury.

Dodatki funkcyjne otrzymywały osoby pracujące na stanowiskach: kierownik jednostki organizacyjnej, główny księgowy, kierownik administracyjny, starszy instruktor z tytułu

sprawowania nadzoru nad realizacją planów pracy podległych Dyrektorowi MOK świetlic oraz udzielania instruktażu pracownikom tych świetlic (jako inne samodzielne stanowisko pracy) oraz kierownicy Galerii Historii Miasta, Klubu „METRONOM”, Domu Zdrojowego, Klubu „KAKTUS” (jako kierownicy wydziału, działu lub oddziału). Jednakże w przypadku kierowników wydziału, działu lub oddziału stwierdzono nieprawidłowość w zakresie kategorii zaszeregowania, która była niezgodna z zajmowanym stanowiskiem pracy – co przedstawiono poniżej :

**Pracownik nr 5 (załącznik nr 3)**

Pracownik nr 5 miał przyznane :

	2005	2006	2007	2008
<b>Stanowisko</b>	Instruktor - kierownik	Instruktor - kierownik	Instruktor - kierownik	Kierownik
<b>Kategoria zaszeregowania</b>	XI	XI	XI	XIII
<b>Wynagrodzenie zasadnicze</b>	1200,00 <i>(od 05.09.2005)</i>	1465,00 <i>(od 01.07.2006)</i> 1500,00 <i>(od 05.12.2006)</i>	1608,00 <i>(od 01.07.2007)</i>	1748,00 <i>(od 01.08.2008)</i>
<b>Dodatek funkcyjny</b>	115,50 <i>(od 05.09.2005)</i>	150,00 <i>(od 01.07.2006)</i>	150,00	150,00

Zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem, do stanowiska instruktor określono kategorię zaszeregowania XI-XII, natomiast do stanowiska kierownik wydziału, działu, oddziału określono kategorię zaszeregowania XIII – XV.

Minimalna / Maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego w XI kategorii zaszeregowania stanowi kwotę: 750,00 - 2000,00 (w okresie 01.01.2005-31.07.2008) i 1100,00 – 2400,00 (w okresie od 01.08.2008).

Minimalna / Maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego w XIII kategorii zaszeregowania stanowi kwotę: 815,00 - 2200,00 (w okresie 01.01.2005-31.07.2008) i 1120,00 – 2700,00 (w okresie od 01.08.2008).

Zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem, do stanowiska kierownik wydziału, działu, oddziału określono dodatek funkcyjny w wysokości do 90% minimalnej stawki tj. 700,00 x 90% = 630,00 (w okresie 01.01.2005-31.07.2008) oraz do 50% wynagrodzenia zasadniczego tj. 1748,00 x 50% = 874,00 (w okresie od 01.08.2008).

W związku z powyższym ustalono, że **przyznana** pracownikowi nr 5 **XI** kategoria zaszeregowania, w okresie od 05.09.2005 roku do 31.07.2008 roku była niezgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do stanowiska kierownik wydziału, działu, oddziału określało kategorię zaszeregowania XIII – XV.

Natomiast przyznane w okresie od 05.09.2005 roku do 31.07.2008 roku stawki wynagrodzenia zasadniczego mieszczą się w XIII kategorii zaszeregowania.

Poza tym przyznane stawki dodatku funkcyjnego nie przekraczają ich maksymalnej wysokości.

**Pracownik nr 15 (załącznik nr 4)**

Pracownik nr 15 miał przyznane :

	2005	2006	2007	2008
<b>Stanowisko</b>	Instruktor - kierownik	Instruktor - kierownik	Instruktor - kierownik	Kierownik
<b>Kategoria zaszeregowania</b>	XI	XI	XI	XIII
<b>Wynagrodzenie zasadnicze</b>	1313,00 <i>(od 01.01.2005)</i>	1558,00 <i>(od 01.07.2006)</i>	1666,00 <i>(od 01.07.2007)</i>	1806,00 <i>(od 01.08.2008)</i>
<b>Dodatek funkcyjny</b>	122,00	150,00 <i>(od 01.07.2006)</i>	150,00	150,00

Zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem, do stanowiska instruktor określono kategorię zaszeregowania XI-XII, natomiast do stanowiska kierownik wydziału, działu, oddziału określono kategorię zaszeregowania XIII – XV.

Minimalna / Maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego w XI kategorii zaszeregowania stanowi kwotę: 750,00 - 2000,00 (w okresie 01.01.2005-31.07.2008) i 1100,00 – 2400,00 (w okresie od 01.08.2008).

Minimalna / Maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego w XIII kategorii zaszeregowania stanowi kwotę: 815,00 - 2200,00 (w okresie 01.01.2005-31.07.2008) i 1120,00 – 2700,00 (w okresie od 01.08.2008).

Zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem, do stanowiska kierownik wydziału, działu, oddziału określono dodatek funkcyjny w wysokości do 90% minimalnej stawki tj. 700,00 x 90% = 630,00 (w okresie 01.01.2005-31.07.2008) oraz do 50% wynagrodzenia zasadniczego tj. 1806,00 x 50% = 903,00 (w okresie od 01.08.2008).

W związku z powyższym ustalono, że **przyznana** pracownikowi nr 15 **XI** kategoria zaszeregowania, w okresie od 01.01.2005 roku do 31.07.2008 roku była niezgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do stanowiska kierownik wydziału, działu, oddziału określało kategorię zaszeregowania XIII – XV.

Natomiast przyznane w okresie od 01.01.2005 roku do 31.07.2008 roku stawki wynagrodzenia zasadniczego mieszczą się w XIII kategorii zaszeregowania.

Poza tym przyznane stawki dodatku funkcyjnego nie przekraczają ich maksymalnej wysokości.

**Pracownik nr 58 (załącznik nr 5)**

Pracownik nr 58 miał przyznane :

	2005	2006	2007	2008
<b>Stanowisko</b>	Młodszy instruktor - kierownik	Młodszy instruktor - kierownik	Młodszy instruktor - kierownik	Kierownik
<b>Kategoria zaszeregowania</b>	X	X	X	XIII
<b>Wynagrodzenie zasadnicze</b>	1288,00 <i>(od 01.01.2005)</i>	1558,00 <i>(od 01.07.2006)</i>	1690,00 <i>(od 01.07.2007)</i>	1880,00 <i>(od 01.08.2008)</i>
<b>Dodatek funkcyjny</b>	325,00 <i>(od 01.01.2005)</i>	350,00 <i>(od 01.07.2006)</i>	350,00	400,00 <i>(od 01.08.2008)</i>

Zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem, do stanowiska młodszy instruktor określono kategorię zaszeregowania IX-X, natomiast do stanowiska kierownik wydziału, działu, oddziału określono

kategorię zaszeregowania XIII – XV.

Minimalna / Maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego w X kategorii zaszeregowania stanowi kwotę: 745,00 - 1900,00 (w okresie 01.01.2005-31.07.2008) i 1090,00 – 2250,00 (w okresie od 01.08.2008).

Minimalna / Maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego w XIII kategorii zaszeregowania stanowi kwotę: 815,00 - 2200,00 (w okresie 01.01.2005-31.07.2008) i 1120,00 – 2700,00 (w okresie od 01.08.2008).

Zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem, do stanowiska kierownik wydziału, działu, oddziału określono dodatek funkcyjny w wysokości do 90% minimalnej stawki tj.  $700,00 \times 90\% = 630,00$  (w okresie 01.01.2005-31.07.2008) oraz do 50% wynagrodzenia zasadniczego tj.  $1880,00 \times 50\% = 940,00$  (w okresie od 01.08.2008).

W związku z powyższym ustalono, że **przyznana** pracownikowi nr 58 X kategoria zaszeregowania, w okresie od 01.01.2005 roku do 31.07.2008 roku była niezgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do stanowiska kierownik wydziału, działu, oddziału określało kategorię zaszeregowania XIII – XV.

Natomiast przyznane w okresie od 01.01.2005 roku do 31.07.2008 roku stawki wynagrodzenia zasadniczego mieszczą się w XIII kategorii zaszeregowania.

Poza tym przyznane stawki dodatku funkcyjnego nie przekraczają ich maksymalnej wysokości.

#### **Pracownik nr 73 (załącznik nr 6)**

Pracownik nr 73 miał przyznane :

	2005	2006	2007	2008
<b>Stanowisko</b>	Instruktor - kierownik	-	-	-
<b>Kategoria zaszeregowania</b>	XI	-	-	-
<b>Wynagrodzenie zasadnicze</b>	1250,00 <small>(od 31.01.2005 do 03.09.2005)</small>	-	-	-
<b>Dodatek funkcyjny</b>	115,50 <small>(od 31.01.2005 do 03.09.2005)</small>	-	-	-

Zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem, do stanowiska instruktor określono kategorię zaszeregowania XI-XII, natomiast do stanowiska kierownik wydziału, działu, oddziału określono kategorię zaszeregowania XIII – XV.

Minimalna / Maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego w XI kategorii zaszeregowania stanowi kwotę: 750,00 - 2000,00 (w okresie 01.01.2005-31.07.2008).

Minimalna / Maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego w XIII kategorii zaszeregowania stanowi kwotę: 815,00 - 2200,00 (w okresie 01.01.2005-31.07.2008).

Zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem, do stanowiska kierownik wydziału, działu, oddziału określono dodatek funkcyjny w wysokości do 90% minimalnej stawki tj.  $700,00 \times 90\% = 630,00$  (w okresie 01.01.2005-31.07.2008).

W związku z powyższym ustalono, że **przyznana** pracownikowi nr 73 XI kategoria zaszeregowania, w okresie od 31.01.2005 roku do 03.09.2005 roku była niezgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do stanowiska kierownik wydziału, działu, oddziału określało kategorię zaszeregowania XIII – XV.

Natomiast przyznana w okresie od 31.01.2005 roku do 03.09.2005 roku stawka wynagrodzenia zasadniczego mieści się w XIII kategorii zaszeregowania.

Poza tym przyznana stawka dodatku funkcyjnego nie przekracza jego maksymalnej wysokości.

**Pracownik nr 81 (załącznik nr 7)**

Pracownik nr 81 miał przyznane :

	2005	2006	2007	2008
<b>Stanowisko</b>	Młodszy instruktor - kierownik	Młodszy instruktor - kierownik	Młodszy instruktor - kierownik	Kierownik
<b>Kategoria zaszeregowania</b>	X	X	X	XIII
<b>Wynagrodzenie zasadnicze</b>	1257,00 <i>(od 01.01.2005)</i>	1558,00 <i>(od 01.07.2006)</i>	1690,00 <i>(od 01.07.2007)</i>	1850,00 <i>(od 01.08.2008)</i>
<b>Dodatek funkcyjny</b>	305,00	350,00 <i>(od 01.07.2006)</i>	350,00	400,00 <i>(od 01.08.2008)</i>

Zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem, do stanowiska młodszy instruktor określono kategorię zaszeregowania IX-X, natomiast do stanowiska kierownik wydziału, działu, oddziału określono kategorię zaszeregowania XIII – XV.

Minimalna / Maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego w X kategorii zaszeregowania stanowi kwotę: 745,00 - 1900,00 (w okresie 01.01.2005-31.07.2008) i 1090,00 – 2250,00 (w okresie od 01.08.2008).

Minimalna / Maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego w XIII kategorii zaszeregowania stanowi kwotę: 815,00 - 2200,00 (w okresie 01.01.2005-31.07.2008) i 1120,00 – 2700,00 (w okresie od 01.08.2008).

Zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem, do stanowiska kierownik wydziału, działu, oddziału określono dodatek funkcyjny w wysokości do 90% minimalnej stawki tj. 700,00 x 90% = 630,00 (w okresie 01.01.2005-31.07.2008) oraz do 50% wynagrodzenia zasadniczego tj. 1850,00 x 50% = 925,00 (w okresie od 01.08.2008).

W związku z powyższym ustalono, że **przyznana pracownikowi nr 81 X kategoria zaszeregowania, w okresie od 01.01.2005 roku do 31.07.2008 roku była niezgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do stanowiska kierownik wydziału, działu, oddziału określało kategorię zaszeregowania XIII – XV.**

Natomiast przyznane w okresie od 01.01.2005 roku do 31.07.2008 roku stawki wynagrodzenia zasadniczego mieszczą się w XIII kategorii zaszeregowania.

Poza tym przyznane stawki dodatku funkcyjnego nie przekraczają ich maksymalnej wysokości.

Ponadto kontrolujący stwierdzili, że w **umowie o pracę oraz angażach głównego księgowego** wraz z podaniem stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego **określono również XIV kategorię zaszeregowania.** Dopiero w ostatnim aneksie do umowy o pracę z dnia 01.09.2008 roku zaprzestano określania kategorii zaszeregowania (załącznik nr 8).

Podobnie było także w przypadku **poprzedniego dyrektora jednostki.** W angażu z dnia 17.05.2005 roku oprócz stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego **określono również XXI kategorię zaszeregowania (załącznik nr 9).**

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury, stanowisko dyrektora, zastępcy dyrektora oraz głównego księgowego nie posiada kategorii zaszeregowania. Natomiast stawka wynagrodzenia zasadniczego jest określona do kwoty w złotych, a stawka dodatku funkcyjnego jest określona jako procent minimalnej stawki (w okresie 01.01.2005-31.07.2008) lub jako procent wynagrodzenia zasadniczego (w okresie od 01.08.2008).

Czynności kontrolne wykazały także, iż naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy nie zawsze były zgodne z obowiązującymi przepisami. Zgodnie z przedstawionymi do kontroli deklaracjami ZUS DRA za miesiąc styczeń 2006 oraz deklaracjami korygującymi stwierdzono następujące różnice (załącznik nr 12):

	Identyfikator deklaracji				Różnica pomiędzy deklaracjami: 01.01.2006 i 04.01.2006
	01.01.2006	02.01.2006	03.01.2006	04.01.2006	
Data przekazania do ZUS	13.02.2006	24.07.2006	22.07.2008	09.08.2008	
Ubezpieczenia społeczne	30.131,42	30.210,82	30.562,34	30.641,74	510,32
Ubezpieczenie zdrowotne	6.460,96	6.460,96	6.630,62	6.630,62	169,66
Fundusz Pracy	2.255,43	2.255,43	2.255,43	2.255,43	0,00

Zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 30.131,42 zł, ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 6.460,96 zł oraz Fundusz Pracy w kwocie 2.255,43 zł do deklaracji 01.01.2006 dokonano dnia 14.02.2006 roku – WB 31/06 (załącznik nr 13).

Nieprawidłowości stwierdzono w **naliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne**. Kontrolujący zwrócił się o wyjaśnienie kwoty 510,32 zł – różnicy w naliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne.

W wyniku przedłożenia dodatkowych dokumentów stwierdzono, że na kwotę 510,32 składają się: 79,40 zł oraz kwota 430,92 zł.

Do wyjaśnienia kwoty 79,40 jednostka kontrolowana przedstawiła kserokopię pisma skierowanego do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Rybniku z dnia 26.07.2006 roku, PK 45/07/2006, WB nr 143/2006 oraz tabelę z korektą wyliczenia zasiłku chorobowego za okres 12-31.12.2005 roku pracownika nr 14 (załącznik nr 14, 15, 16).

Zgodnie z powyższym pismem: „Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju uprzejmie informuje, że w związku ze stwierdzeniem nadpłaty zasiłku chorobowego wypłaconego za okres 12.12.2005r. do 03.02.2006r. oraz zasiłku macierzyńskiego wypłaconego za okres 04.02.2006r. do 31.03.2006r. dnia 25.07.2006r. dokonał stosownych korekt deklaracji rozliczeniowych za w/w okresy”.

„W związku z powyższym dnia 26.07.2006r. na Państwa konto zostaną przekazane składki wraz z należnymi odsetkami od nieterminowej płatności tj. kwota 207,20 zł.”

Zapłata powyższej kwoty została dokonana przelewem bankowym dnia 26.07.2006 roku – WB nr 143/2006.

W skład kwoty 207,20 wchodzi kwota 79,40, która jest wynikiem naliczenia zasiłku chorobowego za okres 12-31.12.2005 roku w wysokości 939,40 zamiast w wysokości 860,00 (deklaracja ZUS RSA 01.01.2006). W skład kwoty 207,20 wchodzi również odsetki w wysokości 11,41 złotych – co przedstawiają księgowania na koncie 229-00 ubezpieczenia społeczne – załącznik nr 17

Po uregulowaniu wyżej omawianego zobowiązania główna księgowa wpłaciła do kasy Miejskiego Ośrodka Kultury kwotę 15,41 zł na pokrycie powyższych odsetek – raport kasowy nr 50/2006 oraz dowody wpłaty KP nr 429 z dnia 16.08.2006 roku na kwotę 15,40 zł oraz KP nr 430 z dnia 18.08.2006 roku na kwotę 0,01 zł (załącznik nr 18).

Natomiast w celu wyjaśnienia kwoty 430,92 zł jednostka kontrolowana przedstawiła kserokopię protokołu (sporządzonego przez MOK po czynnościach kontrolnych z ZUS) z rozliczenia składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne obliczonych i odprowadzonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju a dotyczących pracownika nr 22 z dnia 22.08.2008r. - załącznik nr 19

Zgodnie z powyższym protokołem: „Od wynagrodzenia za miesiąc XII/2005 roku wypłaconego

*n. w. k.*

w miesiącu I/2006 roku błędnie nie potrącono składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe pomimo, iż za rok 2006 nie przekroczył on jeszcze wysokości wymiaru składek na te ubezpieczenia”.

		Składki na ubezpieczenia społeczne (emerytalne i rentowe) naliczone i zapłacone	
		zgodnie z deklaracją 01.01.2006	zgodnie z deklaracją 04.01.2006
Podstawa wymiaru składki		1325,09	1325,09
Ubezpieczenia emerytalne	Pracodawca 9,76%	0,00	129,33
	Pracownik 9,76%	0,00	129,33
Ubezpieczenia rentowe	Pracodawca 6,5%	0,00	86,13
	Pracownik 6,5%	0,00	86,13
<b>Razem</b>		<b>0,00</b>	<b>430,92</b>

Kwota 430,92 zł została zapłacona przelewem bankowym dnia 22.08.2008 roku – WB nr 163/2008 - co przedstawiają księgowania na koncie 229-00 ubezpieczenia społeczne – załącznik nr 20, 21.

Nieprawidłowości stwierdzono również w naliczeniu składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 8,5% podstawy wymiaru zamiast 8,75% podstawy wymiaru. Błędnie naliczona składka ubezpieczenia zdrowotnego dotyczyła wynagrodzeń pracowniczych za miesiąc grudzień 2005 roku – wypłaconych przelewem bankowym dnia 06.01.2006 r. (WB nr 4/06) oraz 09.01.2006r. (WB nr 5/06).

Do powyższych nieprawidłowości Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury złożył dnia 14.10.2008 roku następujące wyjaśnienie (załącznik nr 22):

„W okresie od dnia 16.07.2008 roku do dnia 31.07.2008 roku w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju przeprowadzona została przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych kontrola, która obejmowała między innymi prawidłowość i rzetelność obliczania i potrącania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczania zdrowotnego (kserokopia protokołu kontroli ZUS Nr 340000NKP/0955/681/2008 z dnia 31.07.2008 roku w załączeniu).

W trakcie przeprowadzonej kontroli ZUS ustalono, iż za miesiąc styczeń 2006 roku została błędnie naliczona składka na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzeń pracowniczych za miesiąc XII/2005 roku. Ustalono, iż składka na w/w ubezpieczenie zdrowotne została obliczona według stopy procentowej 8,50% obowiązującej do dnia 31.12.2005 roku, a nie jak być powinno, według stopy procentowej 8,75% obowiązującej od dnia 01.01.2006 roku”.

„W związku z wykrytą podczas przeprowadzonej kontroli ZUS nieprawidłowością w naliczaniu składek na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzeń pracowniczych na miesiąc XII/2005 postawionych pracownikom do dyspozycji w miesiącu I/2006 roku, Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju w miesiącu VIII/2008 roku dokonał korekty w/w wynagrodzeń w zakresie błędnie potrąconych składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz dokonał korekty deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc I/2006.

W wyniku dokonanej korekty składek na ubezpieczenie zdrowotne powstało zobowiązanie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w wysokości 169,66 zł.

Powyższe zobowiązanie wraz z należnymi ZUS odsetkami w wysokości 52,00 zł zostało przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju uregulowane dnia 22.08.2008 roku”.

Zgodnie z powyższymi wyjaśnieniami dnia 22.08.2008 roku z rachunku bieżącego jednostki dokonano zapłaty różnicy z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 169,66 zł oraz



odsetek od powyższej zaległości w kwocie 52,00 zł – WB nr 163/2008 - co przedstawiają księgowania na koncie 229-01 ubezpieczenia zdrowotne – załącznik nr 21.

Dnia 31.10.2008 roku specjalista ds. kadrowo-płacowych dokonał wpłaty do kasy Miejskiego Ośrodka Kultury kwoty 318,00 złotych (KP nr 562) w skład, której wchodzi odsetki w wysokości 52,00 zł (załącznik nr 23).

Analiza zapisów księgowych w 2008 roku na koncie 229-00 ubezpieczenia społeczne wykazała ponadto zapłatę odsetek w kwocie 45,00 zł oraz w kwocie 571,00 zł.

W celu wyjaśnienia powyższych odsetek jednostka kontrolowana przedstawiła kserokopię protokołu z rozliczenia składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne obliczonych i odprowadzonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju a dotyczących pracownika nr 22 z dnia 22.08.2008r. - załącznik nr 19.

Zgodnie z powyższym protokołem – od wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi nr 22 w miesiącu I/2007 nie potrącono składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe – co przedstawia poniższe zestawienie:

		Składki na ubezpieczenia społeczne (emerytalne i rentowe) naliczone i zapłacone	
		zgodnie z deklaracją 01.01.2007	zgodnie z deklaracją 04.01.2007
Podstawa wymiaru składki		771,99	771,99
Ubezpieczenia emerytalne	Pracodawca 9,76%	0,00	75,35
	Pracownik 9,76%	0,00	75,35
Ubezpieczenia rentowe	Pracodawca 6,5%	0,00	50,18
	Pracownik 6,5%	0,00	50,18
<b>Razem</b>		<b>0,00</b>	<b>251,06</b>

Zaległe składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 251,06 zł zapłacono przelewem bankowym dnia 08.07.2008 roku – WB nr 133/2008. Tego samego dnia tj. 08.07.2008 roku dokonano zapłaty odsetek w kwocie 45,00 zł – WB nr 133/2008 – załącznik nr 25.

Równocześnie dnia 08.07.2008 roku specjalista ds. kadrowo-płacowych dokonał wpłaty do kasy Miejskiego Ośrodka Kultury kwoty 45,00 na pokrycie powyższych odsetek – RK nr 56/2008 oraz KP nr 394 z dnia 08.07.2008r. (załącznik nr 26).

Odsetki w kwocie 571,00 zł zapłacono przelewem bankowym dnia 22.08.2008 roku – WB nr 163/2008 (załącznik nr 20).

W celu wyjaśnienia powyższych odsetek jednostka kontrolowana przedstawiła kserokopię protokołu z rozliczenia składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne obliczonych i odprowadzonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju a dotyczących pracownika nr 22 z dnia 22.08.2008r. - załącznik nr 19.

Zgodnie z powyższym protokołem – od wynagrodzeń pracownika nr 22 za miesiące XII/2005 i I-III/2006 roku wypłaconych odpowiednio w miesiącach I-IV/2006 roku błędnie nie potrącono składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe pomimo, iż za rok 2006 nie przekroczył on jeszcze wysokości wymiaru składek na te ubezpieczenia.

Powyższa kwota jest sumą odsetek od następujących zobowiązań wobec ZUS:

*[Handwritten signature]*

Identyfikator deklaracji	04 01.2006	04 02.2006	03 03.2006	04 04.2006	RAZEM
Zobowiązanie z tyt. składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne i rentowe)	430,92	407,60	466,50	658,20	1963,22
Odsetki od powyższego zobowiązania	132,00	121,00	134,00	184,00	571,00

Sumę zaległych składek w wysokości 1963,22 zł zapłacono przelewem bankowym dnia 22.08.2008 roku – WB nr 163/2008.

Natomiast kwota odsetek zapłacona ze środków budżetowych dnia 22.08.2008 roku została zwrócona przez pracowników do kasy Miejskiego Ośrodka Kultury dnia 31.10.2008 roku - dowody wpłaty KP 562 na kwotę 318,00 zł, KP 563,00 zł na kwotę 121,00 zł, KP 564 na kwotę 184,00 zł (załącznik nr 23).

Biorąc pod uwagę powyższe przypadki opłacania składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne w kwotach niższych niż wynikające z prawidłowego obliczenia, stwierdzić należy, iż naruszono zapisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) a w szczególności art. 35 ust. 3 pkt. 3, który stanowi, że „Wydatki publiczne powinny być dokonywane: w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”. Powyższe czyny zgodnie z art. 14 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) mogą wskazywać na okoliczności stanowiące naruszenie dyscypliny finansów publicznych tj. „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieopłacenie przez jednostkę sektora finansów publicznych:

- 1) składek na ubezpieczenia społeczne,
- 2) składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- 3) składek na Fundusz Pracy,
- 4) składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- 5) wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

albo ich opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia lub z przekroczeniem terminu zapłaty”.

Natomiast poprzez zapłatę odsetek naruszono zapisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a w szczególności art. 35 ust. 3 pkt. 2-3, który stanowi, że „Wydatki publiczne powinny być dokonywane: w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”. Powyższe może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), który stanowi, że „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat”.

W pozostałych miesiącach objętych czynnościami kontrolnymi przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano terminowo a kwoty powyższych przelewów odpowiadały kwotom wykazanym w deklaracjach ZUS DRA.

Deklaracje ZUS DRA składano terminowo – zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu. Dane wykazane w deklaracjach ZUS DRA odpowiadały zapisom list płac.

Podatek dochodowy odprowadzono terminowo w wysokości zgodnej ze sporządzonymi listami płac, za wyjątkiem zaliczki na podatek dochodowy za miesiąc styczeń 2006 roku. Zapłata powyższego podatku została dokonana dnia 21.02.2006 roku (wtorek) przelewem bankowym – WB nr 36/06 (załącznik nr 29) tj. niezgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U z 2000r. Nr 14 poz. 176 z późn. zm.), który stanowi, że „Płatnicy, o których mowa w art. 31 i art. 33-35, przekazują, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby, przesyłając równocześnie deklarację według ustalonego wzoru; ...”.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury, pismem z dnia 14.10.2008 roku (załącznik nr 30), udzielił następujących wyjaśnień: „Podatek dochodowy od osób fizycznych od przychodów uzyskanych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju przez pracowników oraz pozostałe osoby fizyczne na podstawie umów cywilno-prawnych w miesiącu styczniu 2006 roku został przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju rozliczony w Deklaracji PIT-4 za miesiąc 01/2006, która została złożona w tut. Urzędzie Skarbowym w ustawowym terminie tzn. do dnia 20.02.2006 roku” (brak pieczęci z datą wpływu na deklaracji PIT-4 za miesiąc 01/2006).

„Dnia 20.02.2006 roku dokonano także przelewu zobowiązania podatkowego wykazanego w deklaracji PIT-4 za miesiąc 01/2006 w łącznej kwocie 6.455,00 zł. Przelew ten został przez system bankowy przyjęty do realizacji dnia 20.02.2006 roku (kserokopia potwierdzenia przyjęcia w dniu 20.02.2006 roku przelewu przez internetowy system bankowy w załączeniu), jednak został on przez system bankowy zrealizowany dopiero w dniu następnym tzn. dnia 21.02.2006 roku”.

Wyjaśnienie zostały przyjęte.

Kontrolujący stwierdzili również, że dnia 20.07.2005 roku przelewem bankowym z rachunku bieżącego jednostki dokonano zapłaty podatku dochodowego PIT-4 w kwocie 6985,90 zł (WB nr 165/05). Zgodnie z załączonymi dokumentami (załącznik nr 31) na kwotę 6985,90 składają się:

- podatek dochodowy od wynagrodzeń za miesiąc maj 2005 (wyplaconych 8-10.06.2005)	4740,40
- podatek dochodowy od umów zleceń i umów o dzieło	1265,50
- podatek dochodowy od ryczałtu wyplaconego z tytułu używania przez pracownika prywatnego samochodu osobowego do celów służbowych	44,70
- podatek dochodowy z tytułu świadczeń wyplaconych z ZFŚS (wczasy pod gruszą)	935,30
<b>RAZEM :</b>	<b>6985,90</b>

Analiza zapisów na kontach rozrachunki z tytułu podatku dochodowego (226-00 wczasy pod gruszą, 226-01 podatek dochodowy PIT-4 i 226-03 podatek dochodowy PIT-8B – załącznik nr 32) wykazała, iż dokonano następujących księgowañ zapłaty podatku w kwocie 6985,90 złotych:

Data	Dokument nr	Księgowanie					
20.07.2005	WB nr 165/05	Wn	226-01	5720,40	Ma	130-00	5720,40
20.07.2005	WB nr 165/05	Wn	226-03	1265,50	Ma	130-00	1265,50
30.08.2005	PK nr 22	Wn	226-00	935,30	Ma	226-01	935,30

Jak wynika z powyższych zestawień kwotę podatku dochodowego 935,30 z tytułu wypłaty wczasów pod gruszą zapłacono z rachunku bieżącego jednostki oraz zaksięgowano dnia 20.07.2005 roku na koncie 226-01 podatek dochodowy PIT-4 (4740,40 + 44,70 + 935,30 = 5720,40) zamiast na koncie

226-00 wczasy pod gruszą.

Korekty błędnego księgowania dokonano dnia 30.08.2005 roku – PK nr 22. Tego samego dnia dokonano również przelewu kwoty 935,30 z rachunku ZFŚŚ (WB nr 44/05) na rachunek bieżący jednostki.

Listy płac sporządzane były w formie wydruku komputerowego – KADRY-PŁACE wersja Płace 2008.

Listy płac sporządzone zostały przez specjalistę ds. kadrowo-płacowych w oparciu o dokumenty źródłowe (umowy, zmiany warunków płacy i pracy, wykazy premii, protokoły przyznania nagród i inne).

Listy wynagrodzeń zostały sprawdzone przez głównego księgowego oraz zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora.

W kontrolowanych miesiącach wynagrodzenia na konta pracowników przesyłane były pracownikom do 10 dnia następnego miesiąca zgodnie z art. 85 § 2 Kodeksu pracy.

Zapisy na kontach: **404-01** Osobowy fundusz płac, **226** Rozrachunki z tyt. podatku dochodowego PIT-4 oraz **229** Rozrachunki z tyt. składek ZUS (ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i FP), dotyczące kontrolowanych wynagrodzeń były zgodne z listami płac.

Czynnościom kontrolnym poddano również prawidłowość naliczenia odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych. Z listy pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury (załącznik nr 2) do kontroli wybrano 5 osób, którym wypłacono odprawę emerytalną i 5 osób, którym wypłacono nagrodę jubileuszową.

**Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne naliczano i wypłacano na podstawie następujących aktów prawnych:**

- Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z 1999 r. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.),
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlopu (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.),

**Pracownik nr 6 (załącznik nr 34, 35, 36)**

Stwierdzono, iż w/w pracownik miał przyznaną i wypłaconą nagrodę jubileuszową po przepracowaniu 30 lat zgodnie z wykazanymi w aktach osobowych okresami zatrudnienia.

Ustalono, iż nagroda jubileuszowa została wypłacona pracownikowi zaraz po nabyciu prawa do tej nagrody tj. dnia 14.03.2005 roku, zgodnie z zapisem § 11 ust. 5 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. (Dz. U. 99, Nr 45, poz. 446 z późn. zm.), który stanowi: „Wypłata nagrody jubileuszowej powinna nastąpić niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody”.

Do obliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto stawkę wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 1220,00 złotych obowiązującą od dnia 1 stycznia 2004 roku, która na dzień wypłaty nagrody jubileuszowej w dalszym ciągu obowiązywała. Jednakże z dniem 28.06.2005 roku pracownik

otrzymał angaż o podwyższeniu wynagrodzenia zasadniczego od dnia 1 stycznia 2005 roku do wysokości 1257,00 złotych. Uwzględniając wzrost wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku stażowego i premii kontrolujący dokonali ponownego naliczenia nagrody jubileuszowej.

### **Nagroda jubileuszowa**

	<b>było</b>	<b>winno być</b>
wynagrodzenie zasadnicze:	1220,00	1257,00
wysługa 20%	244,00	251,40
premia (1/3 z 3 ostatnich miesięcy)	727,38	746,50
średnia urlopową	6,70	6,70
	$2.198,08 \times 150\% = \underline{\underline{3.297,00}}$	$2.261,60 \times 150\% = \underline{\underline{3.392,40}}$

Różnicę w kwocie **95,40 złotych** należało wypłacić pracownikowi nr 6 w formie wyrównania po dniu 28.06.2005 roku. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie dokonano korekty naliczenia nagrody jubileuszowej.

Ponadto stwierdzono, iż z dniem 22.01.2008 roku z w/w pracownikiem została rozwiązana umowa o pracę przez oświadczenie jednej ze stron z zachowaniem okresu wypowiedzenia w związku z przejściem na emeryturę. W związku z powyższym decyzją dyrektora została przyznana i wypłacona odprawa emerytalna w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia.

Ustalono, iż odprawa emerytalna została naliczona i wypłacona zgodnie z zapisem § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. (Dz. U. 99, nr 45, poz. 446 z późniejszymi zmianami), który stanowi: „Pracownikom spełniającym warunki uprawniające do emerytury lub renty z tytułu niezdolności do pracy, których stosunek ustał w związku z przejściem na emeryturę lub rentę, przysługuje jednorazowa odprawa pieniężna w wysokości:

- jednomiesięcznego wynagrodzenia – jeżeli pracownik był zatrudniony krócej niż 15 lat,
- dwumiesięcznego wynagrodzenia – po przepracowaniu co najmniej 15 lat,
- trzymiesięcznego wynagrodzenia – po przepracowaniu co najmniej 20 lat.

Jednakże stwierdzono pewne uchybienia w naliczeniu odprawy emerytalnej. Do obliczenia odprawy przyjęto wynagrodzenia z okresu od września do listopada 2007 roku, zamiast od października do grudnia 2007 roku. Ponadto do obliczenia odprawy przyjęto jako jeden ze składników wynagrodzenia otrzymane we wrześniu 2007 roku **wyrównanie** wynagrodzenia zasadniczego i dodatków w kwocie **345,60 zł**. Natomiast zgodnie z zapisem § 7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r., nr 2, poz. 14 z późn. zm.) w związku z § 11 ust. 6 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. (Dz. U. z 1999 r., nr 45, poz. 446 z późn. zm.), - „Składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględnia się w wynagrodzeniu urlopowym w wysokości należnej pracownikowi w miesiącu wykorzystywania urlopu”.

### **Odprawa emerytalna**

	<b>było</b>	<b>winno być</b>
wynagrodzenie zasadnicze:	1569,00	1569,00

wystuga 20%	313,80	313,80
premia	1.307,50 (09-11'2007)	1.359,80 (10-12'2007)
nadgodziny (1/3 z ostatnich 3 miesięcy)	-	44,03
wyrównanie (1/3)	115,20	-
	$3.305,50 \times 3 = \underline{9.916,50}$	$3.286,63 \times 3 = \underline{9.859,89}$

Stwierdzono, iż wypłata odprawy emerytalnej została zawyżona o kwotę : **56,61 zł.**

Po odliczeniu zaliczki na podatek dochodowy (11,00 złotych) do zwrotu podlega różnica : **45,61 zł.**

**Pracownik nr 83 (załącznik nr 37, 38, 39)**

Stwierdzono, iż w/w pracownik miał przyznaną i wypłaconą nagrodę jubileuszową po przepracowaniu 30 lat zgodnie z wykazanymi w aktach osobowych okresami zatrudnienia.

Ustalono, iż nagroda jubileuszowa została wypłacona pracownikowi zaraz po nabyciu prawa do tej nagrody tj. dnia 19.05.2006 roku, zgodnie z zapisem § 11 ust. 5 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. (Dz. U. 99, nr 45, poz. 446 z późniejszymi zmianami), który stanowi: „Wypłata nagrody jubileuszowej powinna nastąpić niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody”.

Nagroda jubileuszowa została obliczona prawidłowo według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Ponadto stwierdzono, iż z dniem 13.12.2006 roku z w/w pracownikiem została rozwiązana umowa o pracę na mocy porozumienia stron w związku z przejściem na emeryturę. W związku z powyższym decyzją dyrektora została wypłacona w dniu 13.12.2006 roku odprawa emerytalna w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia.

Ustalono, iż odprawa emerytalna została naliczona i wypłacona zgodnie z zapisem § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. (Dz. U. 99, nr 45, poz. 446 z późniejszymi zmianami), który stanowi: „Pracownikom spełniającym warunki uprawniające do emerytury lub renty z tytułu niezdolności do pracy, których stosunek ustał w związku z przejściem na emeryturę lub rentę, przysługuje jednorazowa odprawa pieniężna w wysokości:

- jednomiesięcznego wynagrodzenia – jeżeli pracownik był zatrudniony krócej niż 15 lat,
- dwumiesięcznego wynagrodzenia – po przepracowaniu co najmniej 15 lat,
- **trzymiesięcznego wynagrodzenia – po przepracowaniu co najmniej 20 lat.**

Jednakże stwierdzono pewne uchybienie w naliczeniu odprawy emerytalnej. Do obliczenia odprawy przyjęto jako jeden ze składników wynagrodzenia otrzymane **zasiłki chorobowe**. Natomiast zgodnie z zapisem § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r., nr 2, poz. 14 z późn. zm.) w związku z § 11 ust. 6 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. (Dz. U. z 1999 r., nr 45, poz. 446 z późn. zm.), - „Wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego zwane dalej „wynagrodzeniem urlopowym” ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem min.:

- wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną”.

### **Odprawa emerytalna**

	<b>było</b>	<b>winno być</b>
wynagrodzenie zasadnicze:	124,20	486,00
wysługa 20%	97,20	97,20
zasilek chorobowy	309,17	-
	$530,57 \times 3 = \underline{1.591,72}$	$583,20 \times 3 = \underline{1749,60}$

Stwierdzono, iż wypłata odprawy emerytalnej została zanizona o kwotę : **157,88 zł.**

#### **Pracownik nr 86 (załącznik nr 40)**

Stwierdzono, iż w/w pracownik miał przyznaną i wypłaconą nagrodę jubileuszową po przepracowaniu 20 lat zgodnie z wykazanymi w aktach osobowych okresami zatrudnienia. Ustalono, iż nagroda jubileuszowa została wypłacona pracownikowi zaraz po nabyciu prawa do tej nagrody tj. 03.02.2006 roku, zgodnie z zapisami § 11 ust. 5 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. (Dz. U. z 1999, nr 45, poz. 446 z późn. zm.), który stanowi: „Wypłata nagrody jubileuszowej powinna nastąpić niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody”. Ustalono, iż powyższa nagroda jubileuszowa została prawidłowo naliczona. Do naliczenia przyjęto następujące składniki wynagrodzenia:

#### **Nagroda jubileuszowa**

wynagrodzenie zasadnicze:	1.334,00
wysługa 19%	253,46
dodatek funkcyjny	305,00
premia (średnia z 3 ostatnich miesięcy)	825,81
średnia urlopowa	80,44
	$2.798,71 \times 75\% = \underline{2.099,03} \quad (2.099,00)$

#### **Pracownik nr 58 (załącznik nr 41)**

Stwierdzono, iż w/w pracownik miał przyznaną i wypłaconą nagrodę jubileuszową po przepracowaniu 25 lat zgodnie z wykazanymi w aktach osobowych okresami zatrudnienia. Ustalono, iż nagroda jubileuszowa została wypłacona pracownikowi zaraz po nabyciu prawa do tej nagrody tj. 17.03.2006 roku, zgodnie z zapisami § 11 ust. 5 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. (Dz. U. z 1999, nr 45, poz. 446 z późn. zm.), który stanowi: „Wypłata nagrody jubileuszowej powinna nastąpić niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody”. Ustalono, iż powyższa nagroda jubileuszowa została prawidłowo naliczona. Do naliczenia przyjęto następujące składniki wynagrodzenia:

### **Nagroda jubileuszowa**

wynagrodzenie zasadnicze:	1.288,00
wysługa 20%	257,60
dodatek funkcyjny	325,00
premia (średnia z 3 ostatnich miesięcy)	716,99

$$2.587,59 \times 100\% = \underline{2.587,59} \quad (2.588,00)$$

### **Pracownik nr 47 (załącznik nr 42)**

Stwierdzono, iż w/w pracownik miał przyznaną i wypłaconą nagrodę jubileuszową po przepracowaniu 20 lat zgodnie z wykazanymi w aktach osobowych okresami zatrudnienia. Ustalono, iż nagroda jubileuszowa została wypłacona pracownikowi zaraz po nabyciu prawa do tej nagrody tj. 23.07.2008 roku, zgodnie z zapisami § 11 ust. 5 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. (Dz. U. z 1999, nr 45, poz. 446 z późn. zm.), który stanowi: „Wypłata nagrody jubileuszowej powinna nastąpić niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody”. Ustalono, iż powyższa nagroda jubileuszowa została prawidłowo naliczona. Do naliczenia przyjęto następujące składniki wynagrodzenia:

### **Nagroda jubileuszowa**

wynagrodzenie zasadnicze:	2.850,00
wysługa 19%	541,50
dodatek funkcyjny	450,00
premia (średnia z 3 ostatnich miesięcy)	-

$$3.841,50 \times 75\% = \underline{2.881,13} \quad (2.881,00)$$

### **Pracownik nr 40 (załącznik nr 43)**

Stwierdzono, iż z dniem 16.06.2006 r. z w/w pracownikiem została rozwiązana umowa o pracę na mocy porozumienia stron w związku z przejściem na emeryturę. W związku z powyższym została przyznana i wypłacona odprawa emerytalna w wysokości dwumiesięcznego wynagrodzenia.

Ustalono, iż odprawa emerytalna została naliczona i wypłacona zgodnie z zapisem § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. (Dz. U. 99, nr 45, poz. 446 z późniejszymi zmianami), który stanowi: „Pracownikom spełniającym warunki uprawniające do emerytury lub renty z tytułu niezdolności do pracy, których stosunek ustał w związku z przejściem na emeryturę lub rentę, przysługuje jednorazowa odprawa pieniężna w wysokości:

- jednomiesięcznego wynagrodzenia – jeżeli pracownik był zatrudniony krócej niż 15 lat,
- dwumiesięcznego wynagrodzenia – po przepracowaniu co najmniej 15 lat,
- trzymiesięcznego wynagrodzenia – po przepracowaniu co najmniej 20 lat.

Jednakże stwierdzono pewne uchybienie w naliczeniu odprawy emerytalnej.



Do obliczenia odprawy przyjęto jako jeden ze składników wynagrodzenia otrzymane zasiłki chorobowe. Natomiast zgodnie z zapisem § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r., nr 2, poz. 14 z późn. zm.) w związku z § 11 ust. 6 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. (Dz. U. z 1999 r., nr 45, poz. 446 z późn. zm.), - „Wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego zwane dalej „wynagrodzeniem urlopowym” ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem min.:

- wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną”.

### **Odprawa emerytalna**

	<b>było</b>	<b>winno być</b>
wynagrodzenie zasadnicze:	410,20	439,50
wysługa:	87,90	87,90
premii (średnia z 3 ostatnich miesięcy)	130,07	130,07
średnia urlopową	86,83	86,83
zasiłek chorobowy	28,78	-
	$743,78 \times 2 = \underline{1.487,56}$	$744,30 \times 2 = \underline{1.488,60}$

Stwierdzono, iż wypłata odprawy emerytalnej została zaniżona o kwotę : **1,04 zł.**

### **Pracownik nr 67 (załącznik nr 44)**

Stwierdzono, iż z dniem 19.08.2005 r. z w/w pracownikiem została rozwiązana umowa o pracę na mocy porozumienia stron w związku z przejściem na emeryturę. W związku z powyższym została przyznana i wypłacona odprawa emerytalna w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia.

Ustalono, iż odprawa emerytalna została naliczona i wypłacona zgodnie z zapisem § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. (Dz. U. 99, nr 45, poz. 446 z późniejszymi zmianami), który stanowi: „Pracownikom spełniającym warunki uprawniające do emerytury lub renty z tytułu niezdolności do pracy, których stosunek ustał w związku z przejściem na emeryturę lub rentę, przysługuje jednorazowa odprawa pieniężna w wysokości:

- jednomiesięcznego wynagrodzenia – jeżeli pracownik był zatrudniony krócej niż 15 lat,
- dwumiesięcznego wynagrodzenia – po przepracowaniu co najmniej 15 lat,
- **trzymiesięcznego wynagrodzenia – po przepracowaniu co najmniej 20 lat.**

Jednakże stwierdzono pewne uchybienie w naliczeniu odprawy emerytalnej. Do obliczenia odprawy przyjęto jako jeden ze składników wynagrodzenia otrzymane zasiłki chorobowe. Natomiast zgodnie z zapisem § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r., nr 2, poz. 14 z późn. zm.) w związku z § 11 ust. 6 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. (Dz. U. z 1999 r., nr 45, poz. 446 z późn. zm.), - „Wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego zwane dalej „wynagrodzeniem urlopowym” ustala się z uwzględnieniem

wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem min.:

- wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną”.

### **Odprawa emerytalna**

	<b>było</b>	<b>winno być</b>
wynagrodzenie zasadnicze:	937,40	1257,00
wysługa:	248,93	251,40
premia (średnia z 3 ostatnich miesięcy)	202,77	202,77
średnia urlopowa	204,21	204,21
zasilek chorobowy	270,10	-
wyrównanie	97,43	-
	$1.960,85 \times 3 = \underline{5.882,52}$ <b>(5.883,00)</b>	$1.915,38 \times 3 = \underline{5.746,14}$

Stwierdzono, iż wypłata odprawy emerytalnej została zawyżona o kwotę : **136,38 zł.**

### **Pracownik nr 72 (załącznik nr 45)**

Stwierdzono, iż z dniem 22.01.2007 r. z w/w pracownikiem została rozwiązana umowa o pracę na mocy porozumienia stron w związku z przejściem na emeryturę. W związku z powyższym została przyznana i wypłacona odprawa emerytalna w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia.

Ustalono, iż odprawa emerytalna została naliczona i wypłacona zgodnie z zapisem § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. (Dz. U. 99, nr 45, poz. 446 z późniejszymi zmianami), który stanowi: „Pracownikom spełniającym warunki uprawniające do emerytury lub renty z tytułu niezdolności do pracy, których stosunek ustał w związku z przejściem na emeryturę lub rentę, przysługuje jednorazowa odprawa pieniężna w wysokości:

- **jednomiesięcznego wynagrodzenia** – jeżeli pracownik był zatrudniony krócej niż 15 lat,
- **dwumiesięcznego wynagrodzenia** – po przepracowaniu co najmniej 15 lat,
- **trzymiesięcznego wynagrodzenia** – po przepracowaniu co najmniej 20 lat.

Ustalono, iż powyższa odprawa emerytalna została prawidłowo naliczona. Do naliczenia przyjęto następujące składniki wynagrodzenia:

### **Odprawa emerytalna**

wynagrodzenie zasadnicze:	986,00
wysługa 20%	197,20
premia (średnia z 3 ostatnich miesięcy)	335,44
średnia urlopowa	80,56
	$1.599,20 \times 3 = \underline{4.797,60}$

Kontrolujący poddali również analizie prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy zatrudnionych pracowników. Do kontroli wybrano losowo akta osobowe 4 pracowników.

Kierując się Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 298<sup>1</sup> Kodeksu Pracy stwierdzono, iż wybrane akta osobowe były prowadzone w odrębnych teczkach z podziałem na 3 części:

A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie,

B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia,

C – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.

Każda z części zawierała pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów. Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych były ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury - mgr Janusz Jurczak po zapoznaniu się z treścią protokołu kontroli w dniu 1 grudnia 2008 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

**Integralną część protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:**

1. Regulamin wypłaty nagród dla pracowników MOK,
2. Wykaz pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury,
3. Wyciąg z teczki akt osobowych pracownika nr 5,
4. Wyciąg z teczki akt osobowych pracownika nr 15,
5. Wyciąg z teczki akt osobowych pracownika nr 58,
6. Wyciąg z teczki akt osobowych pracownika nr 73,
7. Wyciąg z teczki akt osobowych pracownika nr 81,
8. Wyciąg z teczki akt osobowych pracownika nr 47,
9. Wyciąg z teczki akt osobowych pracownika nr 21,
10. Listy płac za m-c grudzień 2005r.,
11. WB nr 4-5/06,
12. Deklaracje ZUS DRA 01-04 01.2006,
13. WB nr 31/06
14. Pismo do ZUS w Rybniku z dnia 26.07.2006 r. wraz z korektą zasiłku chorobowego,
15. WB nr 143/2006,
16. PK nr 45/07/2006,
17. Wydruk z konta 229 za 2006 rok,
18. RK nr 50/2006 wraz z KP nr 429-430,
19. Protokół z rozliczenia składek z dnia 22.08.2008 r.,
20. WB nr 163/2008,
21. Wydruk z konta 229 za 2008 rok,
22. Wyjaśnienia z dnia 14.10.2008r.,

23. KP nr 562-564,
24. Deklaracje ZUS DRA 01 i 04 01.2007,
25. WB nr 133/2008,
26. RK nr 56/2008 wraz z KP nr 394 i PK nr 44/07/2008,
27. PK nr 18/08/2008,
28. Wyliczenie odsetek w kwocie: 184,00 zł, 134,00 zł, 121,00 zł, 132,00 zł, 52,00 zł,
29. Deklaracja PIT-4 za 01'2006 wraz z załącznikami,
30. Wyjaśnienie z dnia 14.10.2008r. (ws. podatku PIT-4),
31. Deklaracja PIT-4 za 06'2005 wraz z załącznikami,
32. Wydruk z konta 226 za 2005 rok,
33. Wyjaśnienie z dnia 31.10.2008r.,
34. Nagroda jubileuszowa pracownika nr 6,
35. Odprawa emerytalna pracownika nr 6,
36. Wyciąg z teczek akt osobowych pracownika nr 6,
37. Nagroda jubileuszowa pracownika nr 83,
38. Odprawa emerytalna pracownika nr 83,
39. Wyciąg z teczek akt osobowych pracownika nr 83,
40. Nagroda jubileuszowa pracownika nr 86,
41. Nagroda jubileuszowa pracownika nr 58,
42. Nagroda jubileuszowa pracownika nr 47,
43. Odprawa emerytalna pracownika nr 40,
44. Odprawa emerytalna pracownika nr 67,
45. Odprawa emerytalna pracownika nr 72.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 474 strony kolejno ponumerowane.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**

Wojewódzki Ośrodek Rekrutacji  
w Jastrzębie Zdrój  
DYREKTOR

**KONTROLUJĄCY**

URZĄD MIASTA  
JASTRZĘBIE ZDRÓJ  
Al. Józefa Piłsudskiego 60  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
-21-

PODINSPEKTOR

Krzysztof Gwałdoski  
Kierownik Gabinetu

PODINSPEKTOR

Ewa Matys

Jastrzębie Zdrój, 1 grudnia 2008 r.