

Jastrzębie Zdrój, dnia 03 grudnia 2008 roku

L.dz. MOK/930/2008

Urząd Miasta
Wydział Kontroli
i Audytu Wewnętrznego
Al. Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój

1001A

Dotyczy: Protokołu z kontroli przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju w okresie od 30 września 2008 roku do 31 października 2008 roku

W związku z podpisanym dnia 01 grudnia 2008 roku Protokołem z Kontroli Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju przeprowadzonej przez Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój w okresie od dnia 30 września 2008 roku do dnia 31 października 2008 roku poniżej składamy następujące wyjaśnienia do niniejszego protokołu:

1. Utworzenie funduszu nagród w wysokości do 11,5% planowanych środków na wynagrodzenia osobowe.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju w Regulaminie wypłaty nagród stanowiącym załącznik Nr 7 do Regulaminu wynagradzania z dnia 30 grudnia 2004 roku (aneksowany Zarządzeniem nr D/101/1/06 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju z dnia 16 maja 2006 roku), w § 1 umieścił 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”.

Zapis ten zostanie przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju doprecyzowany i dostosowany do zapisów Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. z 1999r, Nr 45, poz. 446 z późn.zmian.), który w art. 19 stanowi, że: ” 1. W ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród w wysokości do 3% planowanych środków na wynagrodzenia osobowe. 2. Fundusz nagród, o którym mowa w ust. 1, może być podwyższany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia”.

2. Niezgodne 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 (Dz.U. z 1999r, Nr 45, poz. 446 z późn.zmian.) przyznanie pracownikom kategorii zaszczergowania.

04 GRU 2008
JASTRZĘBIE ZDROJ
Urząd Miasta

W protokole z Kontroli Nr KAW-0914/57/08 z dnia 01.12.2008 roku wykazano następujące nieprawidłowości w zakresie kategorii zaszeregowania kierowników wydziału, działu lub oddziału Miejskiego Ośrodka Kultury, i tak:

- Pracownik Nr 5
W okresie od 05.09.2005 roku do dnia 31.07.2008 roku kategoria zaszeregowania – XI zamiast kategorii zaszeregowania XIII-XV.

Uprzejmie informujemy, iż w/w kategoria zaszeregowania z dniem 01.08.2008 roku została zmieniona na kategorię XIII.

- Pracownik Nr 15
W okresie od 01.01.2005 roku do dnia 31.07.2008 roku kategoria zaszeregowania – XI zamiast kategorii zaszeregowania XIII-XV.

Uprzejmie informujemy, iż w/w kategoria zaszeregowania z dniem 01.08.2008 roku została zmieniona na kategorię XIII.

- Pracownik Nr 58
W okresie od 01.01.2005 roku do dnia 31.07.2008 roku kategoria zaszeregowania – X zamiast kategorii zaszeregowania XIII-XV.

Uprzejmie informujemy, iż w/w kategoria zaszeregowania z dniem 01.08.2008 roku została zmieniona na kategorię XIII.

- Pracownik Nr 73
W okresie od 31.01.2005 roku do dnia 03.09.2005 roku kategoria zaszeregowania – XI zamiast kategorii zaszeregowania XIII-XV.

Uprzejmie informujemy, iż pracownik Nr 73 od dnia 04.09.2005 roku nie jest już pracownikiem Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju.

- Pracownik Nr 81
W okresie od 01.01.2005 roku do dnia 31.07.2008 roku kategoria zaszeregowania – X zamiast kategorii zaszeregowania XIII-XV.

Uprzejmie informujemy, iż w/w kategoria zaszeregowania z dniem 01.08.2008 roku została zmieniona na kategorię XIII.

- Główny Księgowy
W okresie od 13.12.2004 roku do dnia 31.08.2008 roku kategoria zaszeregowania – XIV.

Uprzejmie informujemy, iż w/w kategoria zaszeregowania od dnia 01.09.2008 roku zaprzestano określania kategorii zaszeregowania.

3. Błędne naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne za miesiąc XII 2005 roku, za okres I-III 2006 roku oraz za miesiąc XII 2006 roku.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju z tytułu wynagrodzeń pracowniczych potrąca i przekazuje między innymi składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenia zdrowotne w wysokości i terminach określonych ustawami.

- **Ubezpieczenia społeczne**

Dnia 06.01.2006 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju dokonał przelewów wynagrodzeń pracowników za miesiąc XII/2005 roku w łącznej wysokości 62.822,06 zł.

Od wynagrodzeń otrzymanych przez pracowników MOK w miesiącu I/2006 roku zostały pobrane składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości 30.131,42 zł.

Składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń pracowniczych wypłaconych w miesiącu I/2006 roku zostały przekazane na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w wymagalnym terminie tj. dnia 14.02.2006 roku.

W miesiącu lipcu 2006 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju otrzymał z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Rybniku pismo z sprawie stwierdzenia nadpłaty zasiłku chorobowego pracownika Nr 14 wypłaconego za okres od 12.12.2005 roku do 03.02.2006 roku oraz zasiłku macierzyńskiego wypłaconego za okres od 04.02.2006 roku do 31.03.2006 roku.

W związku z powyższym, po dokładnym przeanalizowaniu dokumentacji zasiłkowej za te okresy Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju w dniach 24.07.2006 roku i 25.07.2006 roku dokonał stosownych korekt deklaracji rozliczeniowych za miesiące od I 2006 roku do IV 2006 roku.

W związku z dokonanymi korektami deklaracji rozliczeniowych za okres od I do IV 2006 roku dnia 26.07.2006 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju przekazał na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Rybniku zaległe składki na ubezpieczenie społeczne wraz z należnymi odsetkami od nieterminowej płatności w łącznej kwocie 207,20 zł, i tak:

1. Należne składki na ubezpieczenie społeczne za okres I-IV 2006 roku w łącznej wysokości 195,79, w tym należne składki na ubezpieczenie społeczne za miesiąc I 2006 roku w wysokości 79,40 zł.
2. Należne odsetki z tytułu nieterminowej płatności składek na ubezpieczenie społeczne za okres I-IV 2006 roku w łącznej wysokości 11,41 zł.

Jednocześnie uprzejmie informujemy, iż powyższe odsetki od nieterminowej płatności składek na ubezpieczenie społeczne zostały zwrócone Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Jastrzębiu Zdroju w dniach 16-18.08.2006 roku przez Głównego Księgowego.

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.

W wyniku w/w kontroli ustalono, iż od wynagrodzenia pracownika Nr 22 za miesiąc XII 2005 roku wypłaconych w miesiącu I 2006 roku błędnie nie potrącono składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w wysokości 430,92 zł.

W związku z wykrytą nieprawidłowością w składkach na ubezpieczenie społeczne za miesiąc I 2006 roku w miesiącu 08/2008 roku dokonano stosownej korekty deklaracji ubezpieczeniowej za miesiąc I/2006 roku oraz dokonano zapłaty zaległych składek na ubezpieczenie społeczne wraz z należnymi odsetkami od nieterminowej płatności tych składek w łącznej wysokości 562,92 zł, i tak:

1. Należne składki na ubezpieczenie społeczne za miesiąc I 2006 roku w wysokości 430,92 zł.
2. Należne odsetki z tytułu nieterminowej płatności składek na ubezpieczenie społeczne za miesiąc I 2006 roku w wysokości 132,00 zł.

Jednocześnie pragniemy także poinformować, iż powyższego błędnego wyliczenia składek na ubezpieczenia społeczne za miesiąc XII 2005 roku dokonał w miesiącu I 2006 roku pracownik zatrudniony w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju na okres próbny, któremu nie przedłużono umowy. Pracownik ten z dniem 31.01.2006 roku zakończył pracę w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju.

W wyniku w/w kontroli ustalono także, iż pracownikowi Nr 22 błędnie nie potrącano składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od wynagrodzeń za okres od I-III/2006 roku wypłaconych w miesiącach od II/2006 roku do IV/2006 roku w łącznej wysokości 1.532,30 zł.

W związku z wykrytą nieprawidłowością w składkach na ubezpieczenie społeczne za miesiące od II 2006 roku do IV 2006 roku w miesiącu 08/2008 roku dokonano stosownych korekt deklaracji ubezpieczeniowych za miesiące od II/2006 do IV/2006 oraz dokonano zapłaty zaległych składek na ubezpieczenie społeczne wraz z należnymi odsetkami od nieterminowej płatności tych składek w łącznej wysokości 1.971,30 zł, i tak:

3. Należne składki na ubezpieczenie społeczne za okres od II 2006 roku do IV 2006 w łącznej wysokości 1.532,30 zł.
4. Należne odsetki z tytułu nieterminowej płatności składek na ubezpieczenie społeczne za okres od II 2006 roku do IV 2006 roku w łącznej wysokości 439,00 zł.

Jednocześnie uprzejmie informujemy, iż powyższe odsetki od nieterminowej płatności składek na ubezpieczenie społeczne w łącznej wysokości 571,00 zł zostały zwrócone Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Jastrzębiu Zdroju w dniu 31.10.2008 roku przez osoby odpowiedzialne za powyższe nieprawidłowości.

Dnia 04.07.2008 roku po ponownym sprawdzeniu dokumentacji płacowej za miesiąc grudzień 2006 roku ustalono, iż pracownikowi Nr 22 błędnie nie potrącono składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z wynagrodzenia za miesiąc XII/2006 roku wypłaconego w miesiącu I/2007 roku w łącznej wysokości 251,06 zł.

W związku z wykrytą pomyłką dnia 04.07.2008 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju dokonał korekty deklaracji rozliczeniowej ZUS, a zaległe składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wraz z należnymi odsetkami od nieterminowej płatności w łącznej wysokości 296,06 zł zostały przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju uregulowane dnia 08.07.2008 roku, i tak:

1. Należne składki na ubezpieczenie społeczne za miesiąc I/2007 roku w wysokości 251,06 zł.
2. Należne odsetki z tytułu nieterminowej płatności składek na ubezpieczenie społeczne za miesiąc I/2007 roku w wysokości 45,00 zł.

Jednocześnie uprzejmie informujemy, iż powyższe odsetki od nieterminowej płatności składek na ubezpieczenie społeczne zostały zwrócone Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Jastrzębiu Zdroju w dniu 08.07.2008 roku przez osobę odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości.

Pragniemy także wyjaśnić, iż powyższe nieprawidłowości w naliczaniu składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od wynagrodzeń pracownika Nr 22 wynikły przede wszystkim z faktu, iż był to pracownik, który z uwagi na zatrudnienie w wielu zakładach pracy przekraczał podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne o czym nie informował Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju jako jednego ze swoich pracodawców. Pracownik ten w miesiącu marcu 2008 roku zakończył pracę w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju.

• **Ubezpieczenia zdrowotne**

Dnia 06.01.2006 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju dokonał przelewów wynagrodzeń pracowników za miesiąc XII/2005 roku w łącznej wysokości 62.822,06 zł.

Od wynagrodzeń otrzymanych przez pracowników MOK w miesiącu I/2006 roku zostały pobrane składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 6.460,96 zł.

Składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzeń pracowniczych wypłaconych w miesiącu I/2006 roku zostały przekazane na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w wymagalnym terminie tj. dnia 14.02.2006 roku.

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, w tym także składek na ubezpieczenie zdrowotne.

W wyniku powyższej kontroli ustalono, iż od wynagrodzeń pracowników za miesiąc XII 2005 roku wypłaconych w miesiącu I 2006 roku błędnie potrącono składki na ubezpieczenie zdrowotne według stopy procentowej 8,5% podstawy wymiaru składek obowiązującej do dnia 31.12.2005 roku, a nie jak być powinno według stopy procentowej 8,75% podstawy wymiaru składek obowiązującej od dnia 01.01.2006 roku.

W związku z wykrytą nieprawidłowością w składkach na ubezpieczenie zdrowotne miesiąc I 2006 roku w miesiącu 08/2008 roku dokonano stosownej korekty deklaracji ubezpieczeniowej za miesiąc I/2006 roku oraz dokonano zapłaty zaległych składek na ubezpieczenie zdrowotne wraz z należnymi odsetkami od nieterminowej płatności tych składek w łącznej wysokości 221,66 zł, i tak:

1. Należne składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc I 2006 roku w wysokości 160,66 zł.
2. Należne odsetki z tytułu nieterminowej płatności składek na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc I 2006 roku w wysokości 52,00 zł.

Jednocześnie uprzejmie informujemy, iż powyższe odsetki od nieterminowej płatności składek na ubezpieczenie zdrowotne zostały zwrócone Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Jastrzębiu Zdroju w dniu 31.10.2008 roku przez specjalistę ds. kadrowo-płacowych.

Jednocześnie pragniemy także poinformować, iż powyższego błędnego wyliczenia składek na ubezpieczenia zdrowotne za miesiąc XII 2005 roku dokonał w miesiącu I 2006 roku pracownik zatrudniony w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju na okres próbny, któremu nie przedłużono umowy. Pracownik ten z dniem 31.01.2006 roku zakończył pracę w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju.

4. Nieterminowe przekazanie zaliczki na podatek dochodowy za miesiąc I 2006 roku.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju z tytułu wynagrodzeń pracowniczych oraz umów cywilno-prawnych potrąca i przekazuje między innymi zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości i terminach określonych ustawami.

W miesiącu styczniu 2006 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju dokonał wypłat wynagrodzeń pracowników za miesiąc XII/2005 roku oraz zapłat umów cywilno-prawnych.

Od przychodów uzyskanych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju przez pracowników oraz pozostałe osoby fizyczne na podstawie umów cywilno-prawnych w miesiącu I/2006 roku zostały pobrane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w łącznej wysokości 6.455,00 zł.

Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc I/2006 roku została przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju rozliczona w wymagalnym terminie tj. dnia 20.02.2006 roku.

Dnia 20.02.2006 roku dokonano także przelewu zobowiązania podatkowego w łącznej wysokości 6.455,00 zł. Przelew ten został przez system bankowy przyjęty do realizacji dnia 20.02.2006 roku, jednak przez system bankowy został on zrealizowany dopiero w dniu następnym tzn. dnia 21.02.2006 roku.

5. Zapłata podatku dochodowego z tytułu „wczasów pod gruszą” w miesiącu VII 2005 roku z rachunku bieżącego jednostki zamiast z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Dnia 20.07.2005 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju dokonał zapłaty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od przychodów przez nie uzyskanych w miesiącu VI/2005 roku w łącznej wysokości 6.985,90 zł, w tym:

1. Podatek dochodowy od wynagrodzeń i pozostałych świadczeń pracowniczych za miesiąc V/2005 roku wypłaconych w miesiącu VI/2005 roku
- 4.785,10 zł
2. Podatek dochodowy z tytułu umów cywilno-prawnych wypłaconych w miesiącu VI/2005 roku
- 1.265,50 zł
3. Podatek dochodowy z tytułu świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych („wczasy pod gruszą”) wypłaconych w miesiącu VI/2005 roku
- 935,30 zł

Zapłaty powyższej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc VI/2005 roku w łącznej kwocie 6.985,90 zł dokonano pomyłkowo z rachunku bieżącego Instytucji, zamiast dokonać zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych z dwóch rachunków jednostki tzn.:

1. Z rachunku bieżącego Jednostki - wartość podatku z tytułu wynagrodzeń i pozostałych świadczeń pracowniczych oraz wartość podatku z tytułu umów cywilno-prawnych wypłaconych w miesiącu VI/2005 roku w łącznej wysokości 6.050,60 zł.
2. Z rachunku ZFŚS Jednostki – wartość podatku dochodowego z tytułu świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych („wczasy pod gruszą”) wypłaconych w miesiącu VI/2005 roku w wysokości 935,30 zł.

Powyższa błędnie dokonana przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju z rachunku bieżącego Jednostki zapłata podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu świadczeń z ZFŚS wypłaconych w miesiącu VI/2005 roku została wykryta w miesiącu sierpniu 2008 roku w trakcie uzgadniania zgodności sald księgowych za miesiąc VII/2005 roku.

W związku z wykrytym w miesiącu VIII/2005 roku w/w błędem w przekazaniu zaliczki na podatek dochodowy od świadczeń z ZFŚS ze środków bieżących Jednostki, zamiast ze środków ZFŚS dnia 30.08.2005 roku dokonano zwrotu na rachunek bieżący Instytucji wartości błędnie przekazanej zaliczki na podatek dochodowy w wysokości 935,30 zł z rachunku ZFŚS oraz dokonano stosownych korekt błędnych księgowoń.

6. Niezgodne 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 naliczenie nagrody jubileuszowej.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju wypłaca uprawnionym pracownikom nagrody jubileuszowe za długoletnią pracę. Nagrody jubileuszowe wypłacane są na podstawie Regulaminu przyznawania nagród jubileuszowych dla pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju stanowiącego Załącznik Nr 5 do Regulaminu Wynagradzania Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30 grudnia 2004 roku (z późn.zmian.) z uwzględnieniem następujących przepisów:

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

W miesiącu marcu 2005 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju wypłacił pracownikowi Nr 6 nagrodę jubileuszową za 30-lecie pacy zawodowej.

Pracownik Nr 6 nabył prawo do powyższej nagrody i otrzymał ją dnia 14.03.2005 roku, tzn. zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. z 1999 roku, Nr 45, poz. 446 z późn.zmian.).

Do obliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto wynagrodzenie przysługujące pracownikowi Nr 6 w dniu jej wypłaty i nabycia prawa do powyższej nagrody jubileuszowej, tzn.:

1. Wynagrodzenie zasadnicze	-	1.220,00 zł
2. Dodatek za długoletnią pracę (20%)	-	244,00 zł
3. Średnią premię z ostatnich 3 miesięcy	-	727,38 zł
4. Średnią urlopową	-	6,70 zł
ŁĄCZNIE	-	2.198,08 zł
<u>Nagroda jubileuszowa</u>	X	150%
Dnia 14.03.2005 roku wypłacono nagrodę		3.297,00 zł

Dnia 28.06.2005 roku Pracownik Nr 6 otrzymał podwyżkę wynagrodzenia zasadniczego od dnia 01.01.2005 roku do wysokości 1.257,00 zł.

Uwzględniając wzrost w miesiącu VI/2005 roku wynagrodzenia zasadniczego, a co za tym idzie także dodatku stażowego i premii kontrolujący dokonali ponownego naliczenia nagrody jubileuszowej pracownika Nr 6, i tak:

1. Wynagrodzenie zasadnicze	-	1.257,00 zł
2. Dodatek za długoletnią pracę (20%)	-	251,00 zł
3. Średnią premię z ostatnich 3 miesięcy	-	746,50 zł
4. Średnią urlopową	-	6,70 zł
ŁĄCZNIE	-	2.261,60 zł
<u>Nagroda jubileuszowa</u>	X	150%
Nagroda jubileuszowa przeliczona na dzień 28.06.2005 roku		3.392,40 zł

Zgodnie z otrzymanym dnia 01.12.2008 roku protokołem z kontroli Nr KAW-0914/57/08 powstała w wyniku powyższego przeliczenia różnicę w kwocie 95,40 zł należało wypłacić pracownikowi Nr 6 w formie wyrównania po dniu 28.06.2005 roku, co do dnia dzisiejszego nie zostało dokonane.

Pragniemy wyjaśnić, iż nagroda jubileuszowa pracownika Nr 6 została obliczona i wypłacona dnia 14.03.2005 roku zgodnie z zasadami określonymi w:

1. Regulaminie przyznawania nagród jubileuszowych dla pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju stanowiącego Załącznik Nr 5 do Regulaminu Wynagradzania Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30 grudnia 2004 roku z późn.zmian.), z uwzględnieniem zapisów
2. Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. z 1999 roku, Nr 45, poz. 446 z późn.zmian.), oraz
3. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z 1997 roku, Nr 2, poz. 14 z późn.zmian.).

Podstawę obliczenia nagrody stanowiło zgodnie z § 2 Regulaminu przyznawania nagród jubileuszowych dla pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju „Podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej **stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu jej wypłaty lub nabycia prawa do nagrody** (w zależności od tego – która podstawa jest dla pracownika korzystniejsza)”, natomiast zgodnie z §11 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury „Podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej **stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty.**”.

Pracownik Nr 6 nabył prawo do nagrody jubileuszowej dnia 14.03.2005 roku i tego dnia nagroda jubileuszowa została mu wypłacona.

W związku z powyższym do obliczenia podstawy nagrody jubileuszowej pracownika Nr 6 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju przyjął zgodnie z zapisami powyższych aktów prawnych **wynagrodzenie przysługujące pracownikowi Nr 6 w dniu 14.03.2005 roku, tzn. w dniu nabycia prawa i wypłaty nagrody jubileuszowej.**

Jednocześnie pragniemy zwrócić uwagę, iż podwyżka wynagrodzenia pracownika Nr 6 nastąpiła dnia 28.06.2005 roku, tzn. ponad 3 miesiące po dniu, w którym pracownik Nr 6 nabył prawo do nagrody jubileuszowej oraz ponad 3 miesiące po dniu, w którym nastąpiła wypłata tej nagrody.

Mając na uwadze powyższe uprzejmie informujemy, iż nie możemy dokonać ponownego przeliczenia nagrody jubileuszowej pracownika Nr 6 według wynagrodzenia po dokonanej dnia 28.06.2005 roku podwyżce ponieważ stanowiłoby to naruszenie przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju zapisów zarówno § 2 Regulaminu przyznawania nagród jubileuszowych dla pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju oraz zapisów §11 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 roku

w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury.

Ad.7. Niezgodne 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 naliczenie pracownikom odpraw emerytalnych.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju wypłaca uprawnionym pracownikom odprawy emerytalne. Odprawy emerytalne wypłacane są na podstawie Regulaminu przyznawania i wypłacania jednorazowych odpraw emerytalno-rentowych dla pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju stanowiącego Załącznik Nr 6 do Regulaminu Wynagradzania Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30 grudnia 2004 roku (z późn.zmian.) z uwzględnieniem następujących przepisów:

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

W trakcie przeprowadzonej przez podinspektorów Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój stwierdzono następujące uchybienia w naliczaniu odpraw emerytalnych poszczególnych pracowników:

1. Pracownik Nr 6
Dnia 22.01.2008 roku zostało wypłacona odprawa emerytalna w wysokości 9.916,50 zł, a powinna być wypłacona odprawa emerytalna w wysokości 9.859,89 zł.
Powstała różnica do zwrotu w wysokości 56,61 zł
2. Pracownik Nr 83
Dnia 13.12.2006 roku zostało wypłacona odprawa emerytalna w wysokości 1.591,72 zł, a powinna być wypłacona odprawa emerytalna w wysokości 1.749,60 zł.
Powstała różnica do dopłaty w wysokości 157,88 zł
3. Pracownik Nr 40
Dnia 16.06.2006 roku zostało wypłacona odprawa emerytalna w wysokości 1.487,56 zł, a powinna być wypłacona odprawa emerytalna w wysokości 1.488,60 zł.
Powstała różnica do dopłaty w wysokości 1,04 zł
4. Pracownik Nr 67
Dnia 19.08.2005 roku zostało wypłacona odprawa emerytalna w wysokości 5.882,52 zł, a powinna być wypłacona odprawa emerytalna w wysokości 5.746,14 zł.

Powstała różnica do zwrotu w wysokości 136,38 zł

W związku z powyższym pragniemy wyjaśnić, iż w/w uchybienia w wyliczeniach odpraw emerytalnych wynikły przede wszystkim z błędnego przyjmowania do obliczenia podstawy powyższych odpraw emerytalnych wynagrodzeń poszczególnych pracowników za czas niezdolności do pracy wskutek choroby.

Pragniemy również poinformować, iż powstałe w wyniku błędnie wyliczonych odpraw emerytalnych różnice zostaną przez nas rozliczone a ewentualne odsetki zostaną zwrócone do kasy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju przez odpowiedzialnych za te uchybienia pracowników.

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu Zdroju
Główny Księgowy
mgr Beata Lach

[Handwritten signature]