

31 XII
466/08
Jastrzębie Zdrój, dnia 30 grudnia 2008 r.

KAW 0914/57/08

Bożena Suda

mgr Janusz Jurczak
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Kultury
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Miejskim Ośrodku Kultury przy Al. Piłsudskiego 27 w okresie od 30 września 2008 roku do 31 października 2008 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 1 grudnia 2008 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- *Stwierdzono, iż w § 1 Regulaminu wypłaty nagród dla pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju umieszczono zapis: „Tworzy się fundusz nagród w wysokości do **11,5% planowanych środków na wynagrodzenia osobowe**, pozostający w dyspozycji dyrektora MOK z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej”.*

Wniosek nr 1

Przestrzegać zapisów § 19 ust. 1-2 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 1999r. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.) 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”.

Wniosek nr 2

Dostosować zapisy regulaminu nagród do obowiązujących zapisów 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 1999r. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.).

- *Stwierdzono nieprawidłowości w naliczaniu odpraw emerytalnych tj. do obliczania odpraw emerytalnych przyjmowano jako jeden ze składników wynagrodzenia otrzymane zasiłki chorobowe a także wypłacone wyrównania wynagrodzenia zasadniczego i dodatków.*

Wniosek nr 3

Przestrzegać zapisów 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.), a w szczególności § 6, który stanowi, że „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” oraz § 7, który stanowi, że „Składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględnia się w wynagrodzeniu urlopowym w wysokości należnej pracownikowi w miesiącu wykorzystywania urlopu”.

- *Stwierdzono niedokonanie wyrównania wysokości nagrody jubileuszowej (pracownika nr 6) wypłaconej dnia 14.03.2005 r. w związku ze zmianą z dnia 28.06.2005 r. wysokości wynagrodzenia zasadniczego (będącego podstawą naliczenia nagrody) z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2005 r.*

Wniosek nr 4

Przestrzegać zapisów:

- 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 1999r. 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 urlop (Dz. U. z 1997 r., nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

- *Stwierdzono zapłatę odsetek ze środków budżetowych w kwocie:*

11,41 zł - zapłacone dnia 26.07.2006r. - WB nr 143/2006;

52,00 zł - zapłacone dnia 22.08.2008r. - WB nr 163/2008;

45,00 zł - zapłacone dnia 08.07.2008r. - WB nr 133/2008;

571,00 zł - zapłacone dnia 22.08.2008r. - WB nr 163/2008.

będących wynikiem opłacenia składek ZUS w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia (co zawarto w protokole z dnia 01.12.2008 r.).

Wniosek nr 5

Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku 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”, aby nie dopuścić do konieczności zapłaty odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań, a tym samym do naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o czym stanowi art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r., nr 11, poz. 74 z późn. zm.), aby nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o czym stanowi art. 14 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz. U. nr 210, poz. 2135 z późn. zm.), aby nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o czym stanowi art. 14 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

PREZYDENT MIASTA
mgr *Barbara* *Łamecki*