

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w **Miejskiej Bibliotece Publicznej** w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Wielkopolskiej 1A przez podinspektorów Katarzynę Gadawską i Ewę Matlas w okresie od 23 lipca 2008 roku do 29 sierpnia 2008 roku.

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

- sporządzanie list płac wynagrodzeń pracowniczych oraz wypłata wynagrodzeń w miesiącach kwiecień oraz czerwiec 2008 r.,
- 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 odprowadzeń emerytalnych,
- prawidłowość prowadzenia teczek akt osobowych.

Funkcję dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej pełni od 01.01.1986r. do nadal mgr Maria Kucharska. Funkcję głównego księgowego jednostki pełni od dnia 2 kwietnia 2002 roku do nadal Wacław Bednorz.

Główny księgowy spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej powierzyła na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości głównemu księgowemu.

Z dniem 08.07.2008 roku do Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój wpłynął wniosek Zastępcy Skarbnika Miasta w sprawie skierowania kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta do Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastrzębiu Zdroju w celu sprawdzenia planowanego funduszu wynagrodzeń z faktyczną realizacją – załącznik nr 1.

W związku z powyższym Prezydent Miasta Jastrzębie Zdrój upoważnieniem KAW-0914/45/08 z dnia 23 lipca 2008 roku zlecił przeprowadzenie wskazanych czynności kontrolnych.

Szczegółowo skontrolowano wynagrodzenia 20 pracowników za miesiąc kwiecień i czerwiec 2008 roku. W okresach objętych kontrolą pracownikom zatrudnionym w Miejskiej Bibliotece Publicznej 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 pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej wprowadzonego Zarządzeniem Nr 0/01/012/7/06 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 23.11.2006r. (Zarządzeniem Nr 0/01/012/2/2008 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 11.02.2008r. wprowadzono zmiany do regulaminu wynagradzania) – załącznik nr 2,
- Regulaminu premiowania pracowników zatrudnionych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Jastrzębiu Zdroju (będącego załącznikiem nr 7 do regulaminu wynagradzania),
- Regulaminu nagrody dla pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastrzębiu Zdroju (będącego załącznikiem nr 8 do regulaminu wynagradzania),
- Regulaminu przyznawania nagrody rocznej głównemu księgowemu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastrzębiu Zdroju wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/14/1/06 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 02.01.2006 r.

W § 1 Regulaminu nagrody dla pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastrzębiu Zdroju umieszczono zapis:

„1. W ramach planowanego na dany rok osobowego funduszu płac tworzy się **fundusz nagród** w wysokości **11,5% planowanego funduszu płac**, pozostającego w dyspozycji kierownika jednostki organizacyjnej z przeznaczeniem dla pracowników wyróżniających się w pracy zawodowej.

2. Wysokość funduszu płac przeznaczonego na nagrody dla pracowników może być zwiększona o niewykorzystane środki finansowe przeznaczone na płace”.

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 podwyższony w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia”.

Dnia 19.08.2008r. kierownik kontrolowanej jednostki udzielił w tej kwestii pisemnych wyjaśnień, iż „W Miejskiej Bibliotece Publicznej w Jastrzębiu Zdroju przyjęte zostało, że „trzynastkę” zastąpią nagrody z funduszu nagród, przewidziane w § 19 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. W tym celu w regulaminie nagród ustalono, że odpis na fundusz nagród wynosić będzie corocznie 11,5%” (załącznik nr 17).

Do powyższych wyjaśnień złożono także m.in. pismo Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26.04.2006 roku skierowane do Dyrektora MBP w Lublinie, gdzie stwierdza się, iż „Zasada przewidująca, że postanowienia regulaminów nie mogą być mniej korzystne dla pracowników niż przepisy Kodeksu pracy oraz innych ustaw i aktów wykonawczych została zawarta w art. 9 § 2 k.p. i oznacza:

- 1) zakaz umieszczania w regulaminach postanowień mniej korzystnych dla pracowników oraz
- 2) dopuszczalność wprowadzenia do nich postanowień korzystniejszych dla pracowników niż przepisy ustawodawstwa pracy.

Zatem regulamin wynagradzania może przewidzieć korzystniejsze postanowienia niż zawarte w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury pod warunkiem, że pozwalają na to posiadane środki pozwalające na ich sfinansowanie”.

Czynności kontrolne wykazały natomiast, iż zgodnie z zapisami ustawy z dnia 25 października

1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.), to właściwy minister do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego określi, w drodze rozporządzenia, wymagania kwalifikacyjne i tryb stwierdzania kwalifikacji uprawniających do zajmowania określonych stanowisk w formach organizacyjnych, o których mowa w art. 2, jeśli ich organizatorem jest administracja rządowa lub jednostki samorządu terytorialnego – art. 6 ustawy.

Ponadto rozporządzenie o którym mowa powyżej wskazuje w § 19 wysokość funduszu nagród tj. do 3% (z ewentualnym zwiększeniem w ramach posiadanych środków). Natomiast przedmiotowa ustawa stanowi jedynie w art. 29 ust. 7, iż w regulaminach winny znaleźć się zapisy dotyczące zasad gospodarowania już utworzonymi funduszami. Ponadto zgodnie z art. 31 ustawy, to właściwy minister do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego określi, w drodze rozporządzenia, zasady wynagradzania pracowników instytucji kultury (patrz 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).

Stwierdzić ponadto należy, iż zapis art. 26a ustawy, który stanowi, iż „Do pracowników instytucji kultury stosuje się przepisy Kodeksu pracy, z zastrzeżeniem przepisów art. 26b-26d” został ujęty tylko w rozdziale 2a „Czas pracy w instytucjach kultury”.

W wyniku analizy zapisów na koncie 431-001 (wynagrodzenia podstawowe) stwierdzono, iż w roku 2007 fundusz nagród wyniósł 12,23% funduszu płac, natomiast za okres I-VI 2008 roku fundusz nagród wyniósł 11,50% funduszu płac (załącznik nr 3-4). Wyliczono także średnią wysokość nagrody za II półrocze 2007 roku i I półrocze 2008 roku – co przedstawiają poniższe zestawienia.

Tabela I

Obroty na koncie 431-001 (wynagrodzenia podstawowe) za okres		W tym: fundusz płac za okres		W tym: fundusz nagród za okres		Wskaznik % fundusz nagród / fundusz płac	
2007	I-VI 2008	2007	I-VI 2008	2007	I-VI 2008	2007	I-VI 2008
2.327.273,78	1.156.680,73	2.067.723,78	1.031.210,73	252.850,00	118.550,00	12,23%	11,50%

Tabela II

Nagroda za	brutto	Liczba pracowników, którym przyznano nagrodę*	Średnia wysokość nagrody
II półrocze 2007 roku	144.250,00	63	2.289,68
I półrocze 2008 roku	118.550,00	73	1.623,97

* Zgodnie z listami płac nagród.

Biorąc powyższe pod uwagę dokonano porównania wysokości funduszu nagród wykonanego w 2007 roku i w okresie I-VI 2008 roku do funduszu nagród wyliczonego w wysokości 3% (przy założeniu stosowania się do zapisu § 19 rozporządzenia), co przedstawia poniższa tabela:

Tabela III

Fundusz nagród (wykonany) za okres		Fundusz nagród (w wysokości 3% funduszu wynagrodzeń) za okres		Różnica pomiędzy funduszem nagród wykonanym a funduszem nagród w wysokości 3%	
2007	I-VI 2008	2007	I-VI 2008	2007	I-VI 2008
252.850,00	118.550,00	62.031,71	30.936,32	190.818,29	87.613,68

Stwierdzono także, że w planie finansowym Miejskiej Biblioteki Publicznej na 2008 rok (załącznik nr 5), w pozycji wynagrodzenia osobowe założono podwyżkę funduszu płac (wynagrodzenia,

Allego
7p

fundusz nagród, fundusz premiowy, odprawy, jubileusze) o kwotę 141.074,00 (2.468.354,00 – 2.327.280,00) tj. 6,06%.

Analizie poddano także wysokość premii pracowniczych w okresie od maja 2007 roku do czerwca 2008 roku.

Na podstawie wykazów premii pracowniczych (załącznik nr 6) ustalono wysokość średniej premii pracowniczej w % w miesiącach od maja 2007 roku do czerwca 2008 roku. Natomiast na podstawie list płac (załącznik nr 7) wyliczono kwoty ogółem wypłaconych wynagrodzeń zasadniczych oraz premii w miesiącach od stycznia 2008 roku do czerwca 2008 roku, co przedstawiają poniższe zestawienia.

Tabela IV

Miesiąc i rok	Średnia premia pracownicza w %*	Miesiąc i rok	Średnia premia pracownicza w %*
Maj 2007	32,64%	Grudzień 2007	55,57%
Czerwiec 2007	28,86%	Styczeń 2008	26,32%
Lipiec 2007	21,36%	Luty 2008	24,44%
Sierpień 2007	31,54%	Marzec 2008	26,62%
Wrzesień 2007	24,60%	Kwiecień 2008	26,86%
Październik 2007	25,95%	Maj 2008	30,13%
Listopad 2007	73,80%	Czerwiec 2008	28,85%

* Do wyliczenia średniej premii pracowniczej w % przyjęto tylko tych pracowników, którym przyznano premię.

Tabela V

Miesiąc i rok	Wynagrodzenie zasadnicze ogółem	Premia ogółem	Liczba pracowników zgodnie z:		Średnie wynagrodzenie zasadnicze	Średnia premia*
			Listy płac	Wykazem premii		
Styczeń 2008	106.951,85	26.546,02	91	72	1.175,30	368,69
Luty 2008	101.535,05	23.421,25	90	71	1.128,17	329,88
Marzec 2008	104.551,77	27.421,65	91	77	1.148,92	356,12
Kwiecień 2008	106.433,98	29.045,13	91	78	1.169,60	372,37
Maj 2008	107.768,96	32.488,63	91	78	1.184,27	416,52
Czerwiec 2008	101.597,62	29.430,39	91	78	1.116,46	377,31

* Do wyliczenia średniej premii przyjęto tylko tych pracowników, którym przyznano premię.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż naliczone na listach płac kwoty wynagrodzeń wybranych pracowników (20 osób) były zgodne z angażami w aktach osobowych.

Dodatki funkcyjne naliczono i wypłacano 20 osobom 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.

Zgodnie z przedstawionym zestawieniem oraz angażami pracowniczymi (załącznik nr 15) stwierdzono, iż wynagrodzenia zasadnicze oraz dodatki funkcyjne naliczono i wypłacano w prawidłowej wysokości kierownikom oddziałów, wydziałów lub filii, a także głównemu specjalistce z tytułu kierowania zespołem pracowników i sprawowania nadzoru merytorycznego nad Biblioteką Główną i filiami w zakresie stosowania Kompleksowego Systemu Zarządzania Biblioteką oraz starszemu specjalistce z tytułu kierowania zespołem pracowników i sprawowania nadzoru merytorycznego nad agendami i filiami w zakresie informacji i opracowywania materiałów dla mediów (wyjaśnienia Kierownika jednostki – załącznik nr 15).

Naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne były zgodne z obowiązującymi przepisami. Natomiast nieprawidłowości stwierdzono w miesiącu czerwcu 2008 roku w naliczaniu zaliczki na podatek dochodowy oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Dnia 30.06.2008 roku na podstawie protokołu z posiedzenia komisji wnioskującej o przyznanie nagród dla pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej za okres od 01.01.2008r. do 30.06.2008r. dokonano naliczenia (lista płac nr 6 – załącznik nr 8-9) i wypłaty nagród (WB nr 112). Do listy płac nr 6 – nagrody za I półrocze jednostka kontrolowana przedłożyła również skorygowane listy płac czterech pracowników w wymiarze zaliczki na podatek dochodowy oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne – załącznik nr 10.

Kontrolujący zwrócił się z wnioskiem o wyjaśnienie przyczyny dokonania powyższych korekt.

Główny księgowy pisemnie wyjaśnił, iż korekty dotyczą pracowników, którzy otrzymują niskie wynagrodzenia gdyż pracują w niepełnym wymiarze czasu pracy i wynikają z następującej przyczyny: „W miesiącu czerwcu 2008 roku oprócz wynagrodzenia za miesiąc czerwiec były płacone nagrody za pierwsze półrocze 2008 roku. Stosowany program płacowy pomimo tego, że wypłaty były za czerwiec 2008 roku potraktował je jako wypłaty w kolejnym miesiącu i źle wyliczył podatek dochodowy od osób fizycznych i ubezpieczenie zdrowotne” (załącznik nr 11).

W wyniku analizy powyższych dokumentów stwierdzono w dalszym ciągu rozbieżność pomiędzy naliczeniem wynikającym ze skorygowanych list płac nagród za I półrocze (załącznik nr 10 poz. C i D) a naliczeniem wynikającym z ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U z 2000r. Nr 14 poz. 176 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2004r. Nr 210, poz. 2135 z późn.zm.), co przedstawia poniższe zestawienie:

Załącznik nr 10 pracownik pod poz. C

Po korekcie naliczono:

365,45 (wynagrodzenie za 06'2008) + 300,00 (nagroda za I półrocze) = 665,45

5,00 zaliczkę na podatek dochodowy

44,50 + 7,18 = **51,68 składkę ubezpieczenia zdrowotnego wpłaconą do ZUS.**

Należało naliczyć:

365,45 (wynagrodzenie za 06'2008) + 300,00 (nagroda za I półrocze) = 665,45

665,45 – 13,71% (ubezpieczenia społeczne) = 574,22

574,22 – 111,25 (koszty uzyskania) = 462,97

463,00 x 19% = 87,97 – 48,90 (kwota wolna) = **39,07 (zaliczka na podatek dochodowy obliczona zgodnie z art. 32 ust. 1 pkt.1 oraz art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych)**

ubezpieczenie zdrowotne 9% (574,22 x 9%) = 51,68

ubezpieczenie zdrowotne 7,75% (574,22 x 7,75%) = 44,50

51,68 – 44,50 = 7,18 (różnica)

39,07 – 39,07 (odliczenie składki ubezpieczenia zdrowotnego do wysokości zaliczki na podatek dochodowy zgodnie z art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych) = **0,00 (zaliczka na podatek dochodowy)**

39,07 + 7,18 = **46,25 (należna składka ubezpieczenia zdrowotnego).**

Załącznik nr 10 pracownik pod poz. D

Po korekcie naliczono:

414,80 (wynagrodzenie za 06'2008) + 300,00 (nagroda za I półrocze) = 714,80

1,00 zaliczkę na podatek dochodowy

47,80 + 7,71 = **55,51 składkę ubezpieczenia zdrowotnego wpłaconą do ZUS.**

Należało naliczyć:

$414,80$ (wynagrodzenie za 06'2008) + $300,00$ (nagroda za I półrocze) = $714,80$

$714,80 - 13,71\%$ (ubezpieczenia społeczne) = $616,81$

$616,81 - 111,25$ (koszty uzyskania) = $505,56$

$506,00 \times 19\% = 96,14 - 48,90$ (kwota wolna) = **$47,24$** (zaliczka na podatek dochodowy obliczona zgodnie z art. 32 ust. 1 pkt.1 oraz art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych)

ubezpieczenie zdrowotne 9% ($616,81 \times 9\%$) = $55,51$

ubezpieczenie zdrowotne $7,75\%$ ($616,81 \times 7,75\%$) = $47,80$

$55,51 - 47,80 = 7,71$ (różnica)

$47,24 - 47,24$ (odliczenie składki ubezpieczenia zdrowotnego do wysokości zaliczki na podatek dochodowy zgodnie z art. 83 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych) = **$0,00$** (zaliczka na podatek dochodowy)

$47,24 + 7,71 =$ **$54,95$** (należna składka ubezpieczenia zdrowotnego).

Przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano terminowo:

- od wynagrodzeń za miesiąc kwiecień 2008 roku – dnia 15.05.2008 r. WB nr 82,

- od wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2008 roku – dnia 15.07.2008r. WB nr 121,

a kwoty powyższych przelewów odpowiadały kwotom wykazanym w deklaracjach ZUS DRA.

Deklaracje ZUS DRA składano terminowo – zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu :

- dnia 14.05.2008r. - deklaracje za miesiąc kwiecień 2008 roku,

- dnia 14.07.2008r. - deklaracje za miesiąc czerwiec 2008 roku.

Dane wykazane w deklaracjach ZUS DRA odpowiadały zapisom list płac.

Podatek dochodowy odprowadzono terminowo w wysokości zgodnej ze sporządzonymi listami płac:

- od wynagrodzeń za miesiąc kwiecień 2008 roku – dnia 20.05.2008 r. WB nr 85,

- od wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2008 roku – dnia 18.07.2008r. WB nr 124.

Listy płac sporządzane były w formie wydruku komputerowego – Program Płace (PL) wersja 15.00a firmy Comarch S.A.

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

Listy wynagrodzeń zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez kierownika administracyjnego, pod względem formalnym i rachunkowym przez specjalistę ds. księgowości oraz zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora oraz głównego księgowego.

W kontrolowanych miesiącach wynagrodzenia na konta pracowników przesyłane były pracownikom z dołu w ostatnim dniu miesiąca:

- dnia 30.04.2008r. WB nr 75 – wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2008 roku,

- dnia 30.06.2008r. WB nr 112 – wynagrodzenia za miesiąc czerwiec 2008 roku.

Zapisy na koncie 431-001, dotyczące kontrolowanych wynagrodzeń były zgodne z listami płac.

Czynnościom kontrolnym poddano również prawidłowość naliczenia odprawy emerytalnej i nagrody jubileuszowej w latach 2007-2008.

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 późniejszymi zmianami),
- 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 późniejszymi zmianami),

Pracownik nr 1 (załącznik nr 19)

W/w pracownik w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Jastrzębiu Zdroju był zatrudniony na dwóch stanowiskach w związku z powyższym zawarte były 2 różne umowy o pracę.

Stwierdzono, iż z dniem 27.09.2007 r. z w/w pracownikiem zostały rozwiązane umowy o pracę na mocy porozumienia stron w związku z przejściem na emeryturę. W związku z powyższym decyzją dyrektora zostały przyznane i wypłacone odprawy emerytalne w wysokości:

- trzymiesięcznego wynagrodzenia (z tytułu 1 umowy o pracę),
- jednomiesięcznego wynagrodzenia (z tytułu 2 umowy o pracę),

Ustalono, iż odprawy emerytalne zostały naliczone i wypłacone 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 nieprawidłowości w naliczeniu odpraw emerytalnych. Do obliczenia odpraw przyjęto jako jeden ze składników wynagrodzenia otrzymaną nagrodę półroczną. 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.:

- nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub nadwyżce bilansowej”.

Odprawa emerytalna

	było	winno być
wynagrodzenie zasadnicze:	1500,00	1500,00

wysługa:	300,00	300,00
dodatek funkcyjny	219,00	219,00
premia (z 3 ostatnich miesięcy)	204,09	204,09
nagroda (wartość nagrody : 6)	266,67	-
	$2.489,76 \times 3 = \underline{7.469,28}$	$2.223,09 \times 3 = \underline{6.669,27}$

różnicę stanowi kwota	800,01 zł	
wysokość podatku	152,00 zł	
różnica (po odliczeniu zaliczki na podatek)	<u>648,01 zł</u>	(różnica do zwrotu)

Jednakże stwierdzono, iż w związku z nieprawidłowościami w naliczeniu nagrody jubileuszowej Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej wystosował z dniem 22.07.2008 r. pismo nr 3/32/321/4/08 do w/w pracownika o zwrot nadmiernie wypłaconej nagrody w wysokości **648,01 zł**. Zgodnie z przedłożonym wyjaśnieniem z dnia 02.09.2008 r. dnia 22.08.2008 r. w/w pracownik dokonał wpłaty do kasy jednostki I raty w wysokości 324,01 zł.

Nadmienić należy, iż po zakończeniu czynności kontrolnych (a przed podpisaniem protokołu) tj. dnia 2 września 2008 r. Miejska Biblioteka Publiczna złożył oświadczenie (załącznik nr 20) w sprawie dokonania rozliczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconej odprawy emerytalnej. Zgodnie z powyższym oświadczeniem podatek w wysokości 152,00 zł potrącono służbom finansowo-księgowym Miejskiej Biblioteki Publicznej.

Dodatkowo ustalono, iż odprawa emerytalna w wysokości jednokrotnego wynagrodzenia (jeżeli pracownik był zatrudniony krócej niż 15 lat) była prawidłowo naliczona.

Pracownik nr 2 (załącznik nr 21)

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 28.04.2008 r., 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”.

Jednakże stwierdzono pewną nieprawidłowość w naliczeniu nagrody. Do obliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto jako jeden ze składników wynagrodzenia otrzymaną nagrodę półroczną. 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.:

- nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub nadwyżce bilansowej”.

Nagroda jubileuszowa

	było	winno być
wynagrodzenie zasadnicze:	2.080,00	2080,00
wysługa:	416,00	416,00
premia (z 3 ostatnich miesięcy)	739,82	739,82
nagroda (wartość nagrody : 6)	516,67	-
	$3.752,49 \times 150\% = \underline{5.628,74}$	$3.235,82 \times 150\% = \underline{4.853,73}$

różnicę stanowi kwota	775,01 zł.	
wysokość podatku	147,00 zł	
różnica (po odliczeniu zaliczki na podatek)	<u>628,01 zł.</u>	(różnica do zwrotu)

Jednakże stwierdzono, iż w związku z nieprawidłowościami w naliczeniu nagrody jubileuszowej Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej wystosował z dniem 22.07.2008 r. pismo nr 3/32/321/14/08 do w/w pracownika o zwrot nadmiernie wypłaconej nagrody w wysokości **628,00 zł.** W odpowiedzi w/w pracownik dokonał pisemnej dyspozycji o potrącenie nadpłaty z wynagrodzenia za miesiąc lipiec 2008 r., co niniejszym uczyniono.

Nadmienić należy, iż po zakończeniu czynności kontrolnych (a przed podpisaniem protokołu) tj. dnia 2 września 2008 r. Miejska Biblioteka Publiczna złożyła oświadczenie (załącznik nr 20) w sprawie dokonania rozliczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconej nagrody jubileuszowej. Zgodnie z powyższym oświadczeniem podatek w wysokości 147,00 zł rozliczono w bieżącej zaliczce na podatek dochodowy

Pracownik nr 3 (załącznik nr 22)

W/w pracownik w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Jastrzębiu Zdroju był zatrudniony na dwóch stanowiskach w związku z powyższym zawarte były 2 różne umowy o pracę.

Stwierdzono, iż z dniem 26.10.2007 r. z w/w pracownikiem zostały rozwiązane umowy o pracę na mocy porozumienia stron w związku z przejściem na emeryturę. W związku z powyższym decyzją dyrektora zostały wypłacone w dniu 31.10.2007 r. odprawy emerytalne w wysokości:

- trzymiesięcznego wynagrodzenia (z tytułu 1 umowy o pracę),
- dwumiesięcznego wynagrodzenia (z tytułu 2 umowy o pracę),

Ustalono, iż odprawy emerytalne zostały naliczone i wypłacone 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 pewną nieprawidłowości w naliczeniu odprawy emerytalnej. Do obliczenia

Wielki
20

odprawy przyjęto jako jeden ze składników wynagrodzenia otrzymaną nagrodę półroczną. 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.:

- nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub nadwyżce bilansowej”.

Odprawa emerytalna

	było	winno być
wynagrodzenie zasadnicze:	1380,00	1380,00
wysługa:	276,00	276,00
dodatek funkcyjny	219,00	219,00
premia (z 3 ostatnich miesięcy)	186,72	186,72
nagroda (wartość nagrody : 6)	266,67	-
	$2.328,39 \times 3 = \underline{6.985,17}$	$2.061,72 \times 3 = \underline{6185,16}$

różnicę stanowi kwota	800,01 zł	
wysokość podatku	152,00 zł	
różnica (po odliczeniu zaliczki na podatek)	648,01 zł	(różnica do zwrotu)

Jednakże stwierdzono, iż w związku z nieprawidłowościami w naliczeniu odprawy emerytalnej Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej wystosował z dniem 22.07.2008 r. pismo nr 3/32/321/6/08 do w/w pracownika o zwrot nadmiernie wypłaconej odprawy w wysokości **648,01 zł**. Niniejszym w dniu 30.07.2008 r. pracownik dokonał zwrotu wskazanej kwoty do kasy jednostki.

Nadmienić należy, iż po zakończeniu czynności kontrolnych (a przed podpisaniem protokołu) tj. dnia 2 września 2008 r. Miejska Biblioteka Publiczna złożyła oświadczenie (załącznik nr 20) w sprawie dokonania rozliczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconej odprawy emerytalnej. Zgodnie z powyższym oświadczeniem podatek w wysokości 152,00 zł potrącono służbom finansowo-księgowym Miejskiej Biblioteki Publicznej.

Dodatkowo ustalono, iż odprawa emerytalna w wysokości dwukrotnego wynagrodzenia (po przepracowaniu co najmniej 15 lat) była prawidłowo naliczona.

Pracownik nr 4 (załącznik nr 23)

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

[Handwritten signature]
49

nagrody tj. dnia **04.09.2007 r.**, 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”.

Jednakże stwierdzono pewną nieprawidłowość w naliczeniu nagrody. Do obliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto jako jeden ze składników wynagrodzenia otrzymaną nagrodę półroczną. 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.:

- nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub nadwyżce bilansowej”.

Nagroda jubileuszowa

	było	winno być
wynagrodzenie zasadnicze:	1460,00	1460,00
wysługa:	277,40	277,40
premia (z 3 ostatnich miesięcy)	484,01	484,01
nagroda (wartość nagrody : 6)	266,67	-
	$2.488,08 \times 75\% = \underline{\underline{1.866,06}}$	$2.221,41 \times 75\% = \underline{\underline{1.666,06}}$

różnicę stanowi kwota	200,00 zł	
wysokość podatku	38,00 zł	
różnica (po odliczeniu zaliczki na podatek)	<u>162,00 zł</u>	(różnica do zwrotu)

Jednakże stwierdzono, iż w związku z nieprawidłowościami w naliczeniu nagrody jubileuszowej Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej wystosował z dniem 22.07.2008 r. pismo nr 3/32/321/12/08 do w/w pracownika o zwrot nadmiernie wypłaconej nagrody w wysokości **162,00 zł**. W odpowiedzi w/w pracownik dokonał z dniem 28.07.2008 r. pisemnej dyspozycji o potrącenie nadpłaty z wynagrodzenia za miesiąc lipiec 2008 r., co niniejszym uczyniono.

Nadmienić należy, iż po zakończeniu czynności kontrolnych (a przed podpisaniem protokołu) tj. dnia 2 września 2008 r. Miejska Biblioteka Publiczna złożył oświadczenie (załącznik nr 20) w sprawie dokonania rozliczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconej nagrody jubileuszowej. Zgodnie z powyższym oświadczeniem podatek w wysokości 38,00 zł rozliczono w bieżącej zaliczce na podatek dochodowy.

Pracownik nr 5 (załącznik nr 24)

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. dnia **24.01.2008 r.**, zgodnie z zapisem § 11 ust. 5 rozporządzenia Ministra Kultury

Handwritten signature

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”.

Jednakże stwierdzono pewną nieprawidłowość w naliczeniu nagrody. Do obliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto jako jeden ze składników wynagrodzenia otrzymaną nagrodę półroczną. 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.:

- nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub nadwyżce bilansowej”.

nagroda jubileuszowa

	było	winno być
wynagrodzenie zasadnicze:	1580,00	1580,00
wysługa:	300,20	300,20
premia (z 3 ostatnich miesięcy)	787,29	787,29
nagroda (wartość nagrody : 6)	383,33	-
	$3.050,82 \times 75\% = \underline{2.288,12}$	$2.667,49 \times 75\% = \underline{2.000,62}$

różnicę stanowi kwota	287,50 zł	
wysokość podatku	55,00 zł	
różnica (po odliczeniu zaliczki na podatek)	<u>232,50 zł</u>	(różnica do zwrotu)

Jednakże stwierdzono, iż w związku z nieprawidłowościami w naliczeniu nagrody jubileuszowej Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej wystosował z dniem 22.07.2008 r. pismo nr 3/32/321/13/08 do w/w pracownika o zwrot nadmiernie wypłaconej nagrody w wysokości **232,50 zł**. W odpowiedzi w/w pracownik dokonał pisemnej dyspozycji o potrącenie nadpłaty z poborów za miesiąc lipiec 2008 r., co niniejszym uczyniono.

Nadmienić należy, iż po zakończeniu czynności kontrolnych (a przed podpisaniem protokołu) tj. dnia 2 września 2008 r. Miejska Biblioteka Publiczna złożyła oświadczenie (załącznik nr 20) w sprawie dokonania rozliczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconej nagrody jubileuszowej. Zgodnie z powyższym oświadczeniem podatek w wysokości 55,00 zł rozliczono w bieżącej zaliczce na podatek dochodowy.

Pracownik nr 6 (załącznik nr 25)

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

Allego
40

Ustalono, iż nagroda jubileuszowa została wypłacona pracownikowi zaraz po nabyciu prawa do tej nagrody tj. dnia **01.08.2007 r.**, 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”.

Jednakże stwierdzono pewną nieprawidłowość w naliczeniu nagrody. Do obliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto jako jeden ze składników wynagrodzenia otrzymaną nagrodę półroczną. 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.:

- nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub nadwyżce bilansowej”.

Nagroda jubileuszowa

	było	winno być
wynagrodzenie zasadnicze:	1490,00	1490,00
wysługa:	298,00	298,00
premii (z 3 ostatnich miesięcy)	201,15	201,15
nagroda (wartość nagrody : 6)	233,33	-
	<u>2.222,48 x 150% = 3.333,72</u>	<u>1.989,15 x 150% = 2.983,73</u>

różnicę stanowi kwota	349,99 zł.	
wysokość podatku	66,00 zł	
różnica (po odliczeniu zaliczki na podatek)	<u>283,99 zł.</u>	(różnica do zwrotu)

Jednakże stwierdzono, iż w związku z nieprawidłowościami w naliczeniu nagrody jubileuszowej Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej wystosował z dniem 22.07.2008 r. pismo nr 3/32/321/11/08 do w/w pracownika o zwrot nadmiernie wypłaconej nagrody w wysokości **283,00 zł.** W odpowiedzi w/w pracownik dokonał z dniem 31.07.2008 r. pisemnej dyspozycji o potrącenie nadpłaty z wynagrodzenia za miesiąc sierpień 2008 r., co niniejszym uczyniono.

Nadmienić należy, iż po zakończeniu czynności kontrolnych (a przed podpisaniem protokołu) tj. dnia 2 września 2008 r. Miejska Biblioteka Publiczna złożyła oświadczenie (załącznik nr 20) w sprawie dokonania rozliczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconej nagrody jubileuszowej. Zgodnie z powyższym oświadczeniem podatek w wysokości 66,00 zł rozliczono w bieżącej zaliczce na podatek dochodowy.

Dodatkowo stwierdzono różnicę pomiędzy wysokością kwoty podlegającej do zwrotu (zgodnie z wyliczeniami – **283,99 zł**) a kwotą egzekwowaną w piśmie z dnia 22.07.2008 r. tj. **283,00 zł.** Różnicę stanowi kwota **0,99 zł.** W związku z powyższym różnicę stanowi również wysokość zaliczki na podatek dochodowy o 1 zł.

Włoch

Pracownik nr 7 (załącznik nr 26)

Stwierdzono, iż z dniem 28.01.2008 r. 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 przyznana i wypłaconą odprawa emerytalna w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia.

Ustalono, iż odprawa emerytalna została 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 pewną nieprawidłowości w naliczeniu odprawy emerytalnej. Do obliczenia odprawy przyjęto jako jeden ze składników wynagrodzenia otrzymaną nagrodę półroczną. 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.:

- nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub nadwyżce bilansowej”.

Odprawa emerytalna

	było	winno być
wynagrodzenie zasadnicze:	1220,00	1220,00
wysługa:	244,00	244,00
premia (z 3 ostatnich miesięcy)	560,10	560,10
nagroda (wartość nagrody : 6)	333,33	-
	$2.357,43 \times 3 = \underline{7.072,29}$	$2.024,10 \times 3 = \underline{6.072,30}$

różnicę stanowi kwota	999,99 zł	
wysokość podatku	190,00 zł	
różnica (po odliczeniu zaliczki na podatek)	809,99 zł	(różnica do zwrotu)

Jednakże stwierdzono, iż w związku z nieprawidłowościami w naliczeniu odprawy emerytalnej Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej wystosował z dniem 22.07.2008 r. pismo nr 3/32/321/8/08 do w/w pracownika o zwrot nadmiernie wypłaconej odprawy w wysokości **809,99 zł**. Niniejszym w dniu 25.07.2008 r. pracownik dokonał zwrotu wskazanej kwoty do kasy jednostki.

Nadmienić należy, iż po zakończeniu czynności kontrolnych (a przed podpisaniem protokołu) tj. dnia 2 września 2008 r. Miejska Biblioteka Publiczna złożyła oświadczenie (załącznik nr 20) w sprawie dokonania rozliczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconej odprawy emerytalnej. Zgodnie z powyższym oświadczeniem podatek w wysokości 190,00 zł potrącono służbom finansowo-księgowym Miejskiej Biblioteki Publicznej.

Pracownik nr 8 (załącznik nr 27)

Stwierdzono, iż w/w pracownik miał przyznaną i wypłaconą nagrodę jubileuszową po przepracowaniu 29 lat, 11 miesięcy, 8 dni zgodnie z wykazanymi w aktach osobowych okresami zatrudnienia.

W związku z powyższym ustalono, iż nagroda jubileuszowa została wypłacona pracownikowi przed dniem nabycia prawa do nagrody. Jednakże stwierdzić należy, iż w/w pracownik nabył jednocześnie prawa do emerytury w związku z czym w dniu 28.12.2007 r. została wypłacona zarówno odprawa emerytalna w wysokości 3 miesięcznego wynagrodzenia jak również nagroda jubileuszowa. Zgodnie z zapisem § 11 ust. 7 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.): „W razie ustania stosunku pracy w związku z przejściem pracownika na emeryturę, rentę z tytułu niezdolności do pracy, pracownikowi, któremu do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakuje mniej niż 12 miesięcy licząc od dnia rozwiązania stosunku pracy, nagrodę tę wypłaca się w dniu rozwiązania stosunku pracy”. W związku z powyższym wypłata nagrody jubileuszowej była zasadna.

Jednakże stwierdzono pewną nieprawidłowości w naliczeniu nagrody jubileuszowej oraz odprawy emerytalnej. Do obliczenia powyższych wynagrodzeń przyjęto jako jeden ze składników wynagrodzenia otrzymaną nagrodę półroczną. 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.:

- nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub nadwyżce bilansowej”.

Nagroda jubileuszowa

	było	winno być
wynagrodzenie zasadnicze:	1500,00	1500,00
wystuga:	300,00	300,00
premia (z 3 ostatnich miesięcy)	540,27	540,27
nagroda (wartość nagrody : 12)	341,67	-
	$2.681,94 \times 150\% = \underline{4.022,91}$	$2.340,27 \times 150\% = \underline{3.510,41}$

Aut
4/10

różnicę stanowi kwota	512,50 zł	
wysokość podatku	97,00 zł	
różnica (po odliczeniu zaliczki na podatek)	<u>415,50 zł</u>	(różnica do zwrotu)

Odprawa emerytalna

	było	winno być
wynagrodzenie zasadnicze:	1500,00	1500,00
wysługa:	300,00	300,00
premija (z 3 ostatnich miesięcy)	540,27	540,27
nagroda (wartość nagrody : 12)	341,67	-
	$2.681,94 \times 3 =$ <u>8.045,82</u>	$2.340,27 \times 3 =$ <u>7.020,81</u>

różnicę stanowi kwota	1.025,01 zł	
wysokość podatku	195,00 zł	
różnica (po odliczeniu zaliczki na podatek)	<u>830,01 zł</u>	(różnica do zwrotu)

nagroda jubileuszowa	415,50
odprawa emerytalna	830,01

1.245,51

zaliczka na podatek

	97,00 zł	(z tytułu nagrody jubileuszowej)
	195,00 zł	(z tytułu odprawy emerytalnej)
razem	<u>292,00 zł</u>	

Ponadto ustalono, iż przy naliczaniu nagrody jubileuszowej oraz odprawy emerytalnej nie zastosowano jednakowego systemu naliczenia tj. tylko u w/w pracownika do naliczenia odprawy emerytalnej oraz nagrody jubileuszowej przyjęto 1/12 nagrody rocznej.

U pozostałych pracowników zastosowano naliczenie 1/6 nagrody rocznej. Do powyższej sytuacji złożono pisemne wyjaśnienie: „Zastosowano wyliczenie z 1/12 nagrody rocznej ponieważ kwota nagrody za drugie półrocze 2007 roku była wyższa niż za pierwsze półrocze. A mianowicie za drugie półrocze 2007 roku wynosiła 2500,00 zł natomiast na pierwsze półrocze 1600,00 zł. Przyjęte w taki sposób wyliczenie jest bardziej obiektywne” - załącznik nr 28.

Jednakże stwierdzono, iż w związku z nieprawidłowościami w naliczeniu nagrody jubileuszowej oraz odprawy emerytalnej Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej wystosował z dniem 22.07.2008r. pismo nr 3/32/321/1/08 do w/w pracownika o zwrot nadmiernie wypłaconej wynagrodzeń w łącznej wysokości 1245,52 zł. W odpowiedzi pismem z dnia 23.07.2008 r. w/w pracownik zwrócił się z prośbą o rozłożenie zobowiązania na raty w wysokości 249,10 zł. na okres

Wiel
40

od lipca do listopada 2008 r. Zgodnie z pismem z dnia 02.09.2008 r. w/w pracownik na dzień zakończenia czynności kontrolnych dokonał spłaty 2 rat w łącznej wysokości **498,20 zł**.

Nadmienić należy, iż po zakończeniu czynności kontrolnych (a przed podpisaniem protokołu) tj. dnia 2 września 2008 r. Miejska Biblioteka Publiczna złożył oświadczenie (załącznik nr 20) w sprawie dokonania rozliczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconej odprawy emerytalnej i nagrody jubileuszowej. Zgodnie z powyższym oświadczeniem na dzień zakończenia czynności kontrolnych rozliczono w bieżącej zaliczce na podatek dochodowy nadpłatę podatku w wysokości 58,00 zł. (pozostało do rozliczenia 234,00 zł).

Pracownik nr 9 (załącznik nr 29)

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. dnia **02.06.2008 r.**, 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”.

Jednakże stwierdzono pewną nieprawidłowość w naliczeniu nagrody. Do obliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto jako jeden ze składników wynagrodzenia otrzymaną nagrodę półroczną. 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 urlopu (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.:

- nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub nadwyżce bilansowej”.

Nagroda jubileuszowa

	było	winno być
wynagrodzenie zasadnicze:	1440,00	1440,00
wysługa:	288,00	288,00
premia (nie z 3 ostatnich miesięcy)	349,09	349,09
nagroda (wartość nagrody : 6)	416,67	-
	$2.493,76 \times 100\% = \underline{2.493,76}$	$2.077,09 \times 100\% = \underline{2.077,09}$

różnicę stanowi kwota **416,67 zł**
wysokość podatku **79,00 zł**
różnica (po odliczeniu zaliczki na podatek) **337,67 zł** (różnica do zwrotu)

Jednakże stwierdzono, iż w związku z nieprawidłowościami w naliczeniu nagrody jubileuszowej Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej wystosował z dniem 22.07.2008 r. pismo nr 3/32/321/15/08 do w/w pracownika o zwrot nadmiernie wypłaconej nagrody w wysokości 337,67 zł. W odpowiedzi w/w pracownik dokonał pisemnej dyspozycji o potrącenie nadpłaty z wynagrodzenia za miesiąc sierpień 2008 r., co niniejszym uczyniono.

Nadmienić należy, iż po zakończeniu czynności kontrolnych (a przed podpisaniem protokołu) tj. dnia 2 września 2008 r. Miejska Biblioteka Publiczna złożyła oświadczenie (załącznik nr 20) w sprawie dokonania rozliczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconej nagrody jubileuszowej. Zgodnie z powyższym oświadczeniem podatek w wysokości 79,00 zł rozliczono w bieżącej zaliczce na podatek dochodowy.

Pracownik nr 10 (załącznik nr 30)

Stwierdzono, iż z dniem 30.09.2007 r. z w/w pracownikiem została rozwiązana umowa o pracę na mocy porozumienia stron w związku z przejściem na emeryturę. W związku z powyższym 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 pewną nieprawidłowość w naliczeniu odprawy emerytalnej. Do obliczenia odprawy przyjęto jako jeden ze składników wynagrodzenia otrzymaną nagrodę półroczną. 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.:

- nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub nadwyżce bilansowej”.

Odprawa emerytalna

	<i>było</i>	<i>winno być</i>
wynagrodzenie zasadnicze:	1300,00	1300,00
wysługa:	260,00	260,00
premija (z 3 ostatnich miesięcy)	328,51	328,51
nagroda (wartość nagrody : 6)	208,33	-
	<u>2.096,84 x 3 = 6.290,52</u>	<u>1.888,51 x 3 = 5.665,53</u>

Allego
76

różnicę stanowi kwota	624,99 zł	
wysokość podatku	119,00 zł	
różnica (po odliczeniu zaliczki na podatek)	<u>505,99 zł</u>	(różnica do zwrotu)

Jednakże stwierdzono, iż w związku z nieprawidłowościami w naliczeniu odprawy emerytalnej Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej wystosował z dniem 22.07.2008 r. pismo nr 3/32/321/5/08 do w/w pracownika o zwrot nadmiernie wypłaconej odprawy w wysokości 505,99 zł. W odpowiedzi pismem z dnia 28.07.2008 r. w/w pracownik zwrócił się z prośbą o rozłożenie zobowiązania na raty. W związku z wnioskiem Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej wyraził zgodę na rozłożenie płatności na 4 raty na okres od sierpnia do listopada 2008 r. W dniu 19.08.2008 r. pracownik dokonał wpłaty wskazanej do kasy jednostki pierwszej raty w wysokości 126,50 zł.

Nadmienić należy, iż po zakończeniu czynności kontrolnych (a przed podpisaniem protokołu) tj. dnia 2 września 2008 r. Miejska Biblioteka Publiczna złożyła oświadczenie (załącznik nr 20) w sprawie dokonania rozliczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconej odprawy emerytalnej. Zgodnie z powyższym oświadczeniem podatek w wysokości 119,00 zł potrącono służbom finansowo-księgowym Miejskiej Biblioteki Publicznej.

Pracownik nr 11 (załącznik nr 31)

Stwierdzono, iż z dniem 26.10.2007 r. z w/w pracownikiem została rozwiązana umowa o pracę na mocy porozumienia stron w związku z przejściem na emeryturę. W związku z powyższym 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 pewną nieprawidłowość w naliczeniu odprawy emerytalnej. Do obliczenia odprawy przyjęto jako jeden ze składników wynagrodzenia otrzymaną nagrodę półroczną. 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.:

- nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub nadwyżce bilansowej”.

Odprawa emerytalna

	było	winno być
wynagrodzenie zasadnicze:	1570,00	1570,00
wysługa:	314,00	314,00
dodatek funkcyjny	329,00	329,00
premia (z 3 ostatnich miesięcy)	313,25	313,25
nagroda (wartość nagrody : 6)	266,67	-
	$2.792,92 \times 3 = \underline{8.378,76}$	$2.526,25 \times 3 = \underline{7.578,75}$

różnicę stanowi kwota	800,01 zł	
wysokość podatku	152,00 zł	
różnica (po odliczeniu zaliczki na podatek)	<u>648,01 zł</u>	(różnica do zwrotu)

Jednakże stwierdzono, iż w związku z nieprawidłowościami w naliczeniu odprawy emerytalnej Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej wystosował z dniem 22.07.2008 r. pismo nr 3/32/321/7/08 do w/w pracownika o zwrot nadmiernie wypłaconej odprawy w wysokości **648,01zł**. Niniejszym w dniu 12.08.2008 r. pracownik dokonał zwrotu wskazanej kwoty do kasy jednostki.

Nadmienić należy, iż po zakończeniu czynności kontrolnych (a przed podpisaniem protokołu) tj. dnia 2 września 2008 r. Miejska Biblioteka Publiczna złożył oświadczenie (załącznik nr 20) w sprawie dokonania rozliczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconej odprawy emerytalnej. Zgodnie z powyższym oświadczeniem podatek w wysokości 152,00 zł potrącono służbom finansowo-księgowym Miejskiej Biblioteki Publicznej.

Analizując powyższe, stwierdzić należy, iż w okresie poddanym kontroli tj. od 1 sierpnia 2007r. do 30 czerwca 2008r. z tytułu wypłat nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych zawyżono wypłatę powyższych świadczeń netto w wysokości **6149,69 zł**.

Tabela VI

Świadczenie nadpłacone	Ilość pracowników otrzymujących świadczenie w okresie VII/2007 – VI/2008	Kwota razem
Nagrody jubileuszowe	6	2059,67
Odprawy emerytalne	6	4090,02
Razem		6149,69

Na dzień podpisania protokołu do budżetu Miejskiej Biblioteki Publicznej zwrócono kwoty netto w wysokości **4.697,89 zł**.

W związku z wnioskiem z dnia 08.07.2008 r. dotyczącym wynagrodzeń w Miejskiej Bibliotece Publicznej dokonano analizy planowanego funduszu wynagrodzeń z faktyczną realizacją.

Własny podpis
4/2

Wynagrodzenia za rok 2007

	Plan	Wykonanie
Wynagrodzenia osobowe	2 326 530,00	2 327 273,78
różnica		743,78

Analizując powyższe dane stwierdzić należy, iż plan wydatków „wynagrodzenia osobowe” stanowił kwotę **2 326 530,00 zł** natomiast wydatki wykonane wynosiły **2 327 273,78 zł** w związku z powyższym przekroczono plan o kwotę **743,78 zł**.

Na powyższą kwotę składały się:

- Wynagrodzenia zasadnicze plus składniki wynagrodzenia, które na podstawie sprawdzonych szczegółowo przez kontrolujących – próbie 20 pracowników – wypłacane były zgodnie z zapisami rozporządzenia,
- Nagrody jubileuszowe – które wypłacano w zawyżonej kwocie, co stwierdzono zapisami poniższego protokołu (próba stanowiła 6 pracowników),
- Odprawy - które wypłacano w zawyżonej kwocie, co stwierdzono zapisami poniższego protokołu (próba stanowiła 6 pracowników),
- Comiesięczne premie, które wypłacano zgodnie z przedmiotowym rozporządzeniem i zapisami regulaminu premiowania (wysokość premii – tabela nr IV i V)
- Nagrody półroczna i roczna wypłacana w oparciu o zapisy regulaminu nagród, który stanowi: „ W ramach planowanego na dany rok osobowego funduszu płac tworzy się **fundusz nagród w wysokości 11,5 % planowanego funduszu płac** pozostającego w dyspozycji kierownika jednostki organizacyjnej z przeznaczeniem dla pracowników wyróżniających się w pracy zawodowej. Wysokość funduszu płac przeznaczonego na nagrody dla pracowników **może być zwiększona** o niewykorzystane środki finansowe przeznaczone na płace”.

Kontrolujący poddał również analizie prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy zatrudnionych pracowników. Do kontroli wybrano akta osobowe 9 pracowników, którzy w okresie od 01.08.2007 roku do 30.06.2008 roku otrzymali nagrodę jubileuszową lub/i odprawę emerytalną.

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 ¹ 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.

Jednakże w przypadku jednego pracownika (załącznik nr 16) stwierdzono następujące nieprawidłowości: w części B akt osobowych były wpięte świadectwo pracy, angaż oraz umowa o pracę z poprzedniego miejsca pracy.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, część A akt osobowych pracownika zawiera dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się pracownika o zatrudnienie, czyli świadectwa pracy z poprzednich miejsc pracy lub inne dokumenty potwierdzające okresy

Włoczek

zatrudnienia, obejmujące okresy pracy przypadające w roku kalendarzowym, w którym pracownik ubiega się o zatrudnienie - § 1 ust.1 pkt. 2.

W części A akt osobowych należy gromadzić także dokumenty, które pracownik dobrowolnie złożył pracodawcy tj. świadectwa pracy z poprzednich miejsc pracy lub inne dokumenty potwierdzające okresy zatrudnienia, obejmujące okresy pracy przypadające w innym roku kalendarzowym niż rok, w którym pracownik ubiega się o zatrudnienie - § 1 ust. 2.

Reasumując zapisy protokołu kontroli stwierdzono, iż:

1. W jednostce w ramach planowanego na dany rok osobowego funduszu płac tworzy się fundusz nagród w wysokości 11,5% planowanego funduszu płac z ewentualnym zwiększeniem, natomiast § 19 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 stanowi, iż „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”. Wysokość funduszu nagród przedstawia Tabela nr I,III.
2. Premie pracownicze były wypłacane zgodnie z postanowieniami Regulaminu premiowania pracowników zatrudnionych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Jastrzębiu Zdroju. Kwotową i procentową wysokość średniej premii pracowniczej przedstawiają Tabele nr III i IV.
3. Dodatki funkcyjne naliczano i wypłacano 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.
4. Wynagrodzenia za miesiąc kwiecień i czerwiec 2008 roku były zgodne z przyznanymi angażami jak również z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury. Wynagrodzenia, składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne oraz podatek dochodowy były naliczane prawidłowo i opłacane terminowo za wyjątkiem miesiąca czerwca 2008 roku, gdzie stwierdzono nieprawidłowości w naliczeniu składki ubezpieczenia zdrowotnego i zaliczki na podatek dochodowy.
5. W okresie objętym kontrolą nagrody jubileuszowe były **przyznane i wypłacone** uprawnionym pracownikom zgodnie z § 11 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. Nieprawidłowości stwierdzono w sposobie naliczenia nagrody jubileuszowej – do obliczenia nagrody przyjmowano jako jeden ze składników nagrody z zakładowego funduszu nagród. W związku z powyższym zawyżono wypłatę nagród jubileuszowych netto o kwotę : 2059,67zł (Tabela nr VI).
6. W okresie objętym kontrolą odprawy emerytalne były **przyznane i wypłacone** uprawnionym pracownikom zgodnie z § 12 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. Nieprawidłowości stwierdzono w sposobie naliczenia odprawy emerytalnej – do obliczenia odprawy przyjmowano jako jeden ze składników nagrody z zakładowego funduszu nagród. W związku z powyższym zawyżono wypłatę odpraw emerytalnych netto o kwotę : 4090,02zł (Tabela nr VI).
7. Stwierdzono drobne nieprawidłowości w sposobie prowadzenia teczek akt osobowych –

w części B akt osobowych były wpięte dokumenty (świadczenie pracy, angaż oraz umowa o pracę z poprzedniego miejsca pracy), które winny znajdować się w części A akt osobowych.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej - mgr Maria Kucharska po zapoznaniu się z treścią protokołu kontroli w dniu **16 września 2008r.** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej 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. Wniosek w sprawie przeprowadzenia kontroli z dnia 08.07.2008r.,
2. Regulamin wynagradzania wraz z załącznikami i zarządzeniami,
3. Wydruk z konta 431-001 za rok 2007,
4. Wydruk z konta 431-001 za okres I-VI'2008,
5. Plan finansowy MBP na 2008r.,
6. Wykazy premii za okres maj 2007 – czerwiec 2008,
7. Zbiorcze zestawienia list płac za miesiące styczeń – czerwiec 2008r.,
8. Lista płac – nagroda za I półrocze 2008r.,
9. Protokół z dnia 30.06.2008r.,
10. Skorygowane imienne listy płac nagród za czerwiec 2008r.,
11. Wyjaśnienie do skorygowanych imiennych list płac nagród za czerwiec 2008r.,
12. WB nr 121 wraz z deklaracją ZUS DRA za czerwiec 2008,
13. WB nr 124 wraz z załącznikami,
14. Lista płac nagród za grudzień 2007r.,
15. Zestawienie pracowników otrzymujących dodatki funkcyjne wraz z załącznikami,
16. Wyciąg z teczki akt osobowych,
17. Pismo wyjaśniające z dnia 19.08.2008r. wraz z załącznikami,
18. Wykaz pracowników z wypłaconymi odprawami i nagrodami jubileuszowymi,
19. Pracownik nr 1 – dokumenty dotyczące odprawy emerytalnej,
20. Wyjaśnienie z dnia 02.09.2008 r.,
21. Pracownik nr 2 – dokumenty dotyczące nagrody jubileuszowej,
22. Pracownik nr 3 – dokumenty dotyczące odprawy emerytalnej,
23. Pracownik nr 4 – dokumenty dotyczące nagrody jubileuszowej,
24. Pracownik nr 5 – dokumenty dotyczące nagrody jubileuszowej,
25. Pracownik nr 6 – dokumenty dotyczące nagrody jubileuszowej,
26. Pracownik nr 7 – dokumenty dotyczące odprawy emerytalnej,
27. Pracownik nr 8 – dokumenty dotyczące odprawy emerytalnej i nagrody jubileuszowej,
28. Wyjaśnienie dotyczące 1/12 nagrody rocznej,
29. Pracownik nr 9 – dokumenty dotyczące nagrody jubileuszowej,
30. Pracownik nr 10 – dokumenty dotyczące odprawy emerytalnej,
31. Pracownik nr 11 – dokumenty dotyczące odprawy emerytalnej.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 335 stron kolejno ponumerowanych.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 1a
tel. (0-32) 4717-697, 4716-768
NIP 633-000-95-56

DYREKTOR BIBLIOTEKI
mgr Maria Kucharska

Jastrzębie Zdrój, 16 września 2008r.

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 80
44-335 Jastrzębie Zdrój

21
12 09 2008
PODINSPEKTOR

K. Gadałowski
Katarzyna Gadałowska

PODINSPEKTOR

Ewa Matlas

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 1a
tel. (032) 4717-697, 4716-768
NIP 633-000-95-56

DYREKTOR BIBLIOTEKI
mgr Maria Kucharska