



Prezydent Elbląga

Elbląg, 12 marca 2013 r.

DON.BKIM.1711.10.2012.AW

Pan
Leon Budzisiak
Dyrektor
Zarządu Zieleni Miejskiej
w Elblągu

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 01.10.2012 r. do dnia 16.11.2012 r. inspektorzy Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-kadrowo-płacowych za 2011 r. i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2011 r.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 13 lutego 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

I. W zakresie spraw organizacyjno – prawnych:

- 1) Wprowadzony w 2011 r. przez Dyrektora jednostki Regulamin Organizacyjny Zarządu Zieleni Miejskiej w Elblągu nie został zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Elbląg, co jest niezgodne z § 6 ust. 2 Statutu Zarządu Zieleni Miejskiej w Elblągu. Treść Regulaminu Organizacyjnego ZZM nie jest spójna z jego załącznikami - str. 6-7 protokołu z kontroli.
- 2) Kierownicy komórek organizacyjnych jednostki nie sporządzili do ustalonego rocznego planu działania jednostki na 2011 r. „Arkuszy identyfikacji i przeciwdziałaniu ryzyku”, co jest wymagane zapisami § 10 Zarządzenia Nr 11/2011 Dyrektora Zarządu Zieleni Miejskiej w Elblągu z dnia 1 sierpnia 2011 r. w sprawie zarządzania ryzykiem. W sporządzonych w 2012 r. arkuszach identyfikacji i przeciwdziałaniu ryzyku cele i zadania przewidziane do realizacji w większości nie pokrywają się z zadaniami zaplanowanymi w rocznym planie działania na dany rok – str. 9-10 protokołu z kontroli.

II. W zakresie spraw kadrowo-płacowych:

1. W procesie rekrutacji na wolne stanowisko urzędnicze nie przestrzegano art. 11³ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, (t. j. z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.) poprzez odmówienie zatrudnienia osobie posiadającej orzeczenie o niepełnosprawności, pomimo wygrania przez tę osobę konkursu na stanowisko specjalisty ds. zaplecza technicznego i usług pomocniczych – str. 11-12 protokołu z kontroli.
2. Nie są sporządzane zakresy czynności dla pracowników fizycznych. Powyższy obowiązek sporządzania zakresów czynności dla wszystkich pracowników został określony w części *I. Środowisko wewnętrzne* w Zarządzeniu Nr 12/2011 Dyrektora z dnia 01.08.2011 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji w sprawie kontroli zarządczej dla Zarządu Zieleni Miejskiej w Elblągu” – str. 19-20 protokołu z kontroli.
3. W aktach osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych oraz kierowniczych stanowiskach urzędniczych brak jest oświadczeń o prowadzeniu działalności gospodarczej, co jest wymagane na mocy art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458 ze zm.) oraz brakuje informacji o wyrażeniu przez pracownika zgody na dokonywanie przelewu wynagrodzenia na jego konto bankowe. Powyższa informacja jest wymagana w myśl art. 86 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.) – str. 20 protokołu z kontroli.
4. W obszarze wypłat wynagrodzeń dla pracowników stwierdzono cały szereg niedopuszczalnych nieprawidłowości, które powstały na skutek niezajomości podstawowych przepisów prawnych dotyczących wynagrodzeń oraz nieumiejętności obsługi systemu płac przez osobę, której powierzono obowiązki w tym zakresie. Program płacowy obsługiwał informatyk, któremu nie przypisano takiego zadania do zakresu czynności. Powyższe czynniki oraz brak sprawowania kontroli wewnętrznej istotnie wpłynęły na niepoprawne naliczanie wynagrodzeń dla pracowników. Przy badaniu prawidłowości wypłat poszczególnych składników wynagrodzeń losowo wybierano próbę kilkunastu osób. I tak na przykład do wyliczeń poprawności ustalenia wysokości:
 - dodatku za wysługę lat w miesiącu lutym 2012 r. sprawdzono wyliczenia dla 16 pracowników i we wszystkich przypadkach stwierdzono błędne ich naliczenie oraz w miesiącu sierpniu 2012 r. dla 52 osób, w miesiącu wrześniu 2012 r. dla 36 osób i we wszystkich przypadkach stwierdzono błędne ich naliczenie;
 - nagród jubileuszowych wypłaconych w 2011 r. i 2012 r. - sprawdzono wyliczenia dla 17 pracowników, wśród których 14 miało niepoprawnie naliczoną ich wysokość;

- dodatkowych wynagrodzeń rocznych - sprawdzono 14 wybranych pracowników, z których 13 otrzymało nieprawidłową wysokość wynagrodzenia;
- odpraw rentowych – sprawdzono poprawność wypłat dla trzech osób i ustalono, że wszystkie były błędnie naliczone;
- ekwiwalentów za urlop - sprawdzono poprawność wypłat dla czterech osób i ustalono, że wszystkie były błędnie naliczone.

Ustalenia szczegółowe w tym zakresie są następujące:

- 1) Dodatek za wieloletnią pracę – Zapisy § 5 ust. 5 Regulaminu Wynagradzania obowiązującego w Zarządzie Zieleni Miejskiej są niezgodne z § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz. 398 ze zm.) i spowodowały zaniżenie wypłacanych kwot dodatku za wysługę lat pracownikom, którzy przebywali na zwolnieniach lekarskich. Wysokość dodatków za wysługę lat pracowników przebywających na urloпах wypoczynkowych naliczano niezgodnie z rozporządzeniem 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 ze zm.) oraz z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458 ze zm.), ponieważ wyżej wymieniony dodatek powinien być liczony tylko od wynagrodzenia zasadniczego. Z powodu błędnego naliczania tych składników wynagrodzeń za poddane badaniu trzy miesiące 2012 r. wypłacono dodatek za wieloletnią pracę w wysokości wyższej niż należało o kwotę 1.133,92 zł. oraz w wysokości niższej niż należało o kwotę 198,34 zł. - str. 22-23 protokołu z kontroli.
- 2) Premia uznaniowa - Z zapisów § 8 ust. 3 Regulaminu wynagradzania wynika, że w jednostce premia ma charakter uznaniowy. Jednakże w trakcie kontroli, że każdy z pracowników otrzymuje każdego miesiąca 15% premii stałej liczonej od wynagrodzenia zasadniczego. Tym samym ma ona typowy charakter premii regulaminowej – str. 23 protokołu z kontroli. Jednocześnie ustalono, że w kilkudziesięciu przypadkach nie naliczenie miesięcznej premii zgodnie z obowiązującym regulaminem stanowiłoby naruszenie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 września 2011 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2012 r. (Dz. U. Nr 192, poz. 1141), bowiem pracownicy pozbawieni premii otrzymaliby wynagrodzenie poniżej 1.500,00 zł. Wystąpiły przypadki naliczania premii łącznie od wynagrodzenia zasadniczego i wynagrodzenia urlopowego, co jest niezgodne z § 8 ust. 2 Regulaminu wynagradzania. Powyższe

20% wynagrodzenia zasadniczego, mimo, iż w momencie naliczenia przysługiwał on w wysokości 19%. Powyższe jest niezgodne z § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz. 398 ze zm.) – str. 31 protokołu z kontroli.

- 7) Dla kilku pracowników do podstawy wyliczenia nagród jubileuszowych nie zostały uwzględnione składniki wynagrodzenia za wypracowane godziny nadliczbowe i nocne. Obowiązek taki wynika z § 8 ust. 2 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. Nr 2 poz. 14 ze zm.). Skutkiem błędnego naliczania nagród jubileuszowych w zbadanych przypadkach za lata 2011-2012 było ich zaniżenie o kwotę 6.095,47 zł – str. 31-32 protokołu z kontroli.
- 8) Przy naliczaniu podstawy do dodatkowego wynagrodzenia rocznego podwójnie odejmowano kwoty wypłaconego świadczenia socjalnego, co wpłynęło na zaniżenie wypłaconych pracownikom kwot dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Ponadto błędnie wyliczono kwotę wynagrodzenia za dni opieki należnej na dziecko w wieku do 14 lat na podstawie art. 188 Kodeksu pracy (t.j. z 1998 r. Dz. U. Nr 21 poz. 94 ze zm.) oraz kwoty wynagrodzenia za dni urlopu okolicznościowego przysługującego na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. Nr 60, poz. 281 ze zm.). W wyniku stwierdzonych powyższych nieprawidłowości dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone w kwocie wyższej niż należało o 1,85 zł, natomiast pozostałym pracownikom poddanym próbie wynagrodzenie zostało zaniżone łącznie na kwotę 1.090,26 zł – str. 32-34 protokołu z kontroli.
- 9) *Odprawy rentowe zostały naliczone niezgodnie z rozporządzeniem 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. Nr 2 poz. 14 ze zm.). Skutkiem powyższego postępowania było zaniżenie wynagrodzenia z pracownikom z tytułu odpraw w zbadanych przypadkach na kwotę 527,94 zł - str. 34-35 protokołu z kontroli.*
- 10) W kilku przypadkach zostały zaniżone ilości dni ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, co jest niezgodnie z art. 155¹ § 1 Kodeksu pracy (t. j. z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.). W jednym przypadku ilość dni ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy została zaniżona o 2 dni, z uwagi na nie uwzględnienie dodatkowego urlopu wypoczynkowego przysługującego zgodnie z art. 19 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997

o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. z 2011 r. Dz. U. Nr 123 poz. 776 ze zm.). Ponadto stwierdzono, iż wysokość powyższych ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy została naliczona niezgodnie z rozporządzeniem 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. Nr 2 poz. 14 ze zm.). Łącznie zanizono wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na kwotę 281,74 zł – str. 35-36 protokołu z kontroli.

III. W zakresie prowadzenia rachunkowości i gospodarki finansowej:

1. Sprawozdania finansowe Rb- 27S, Rb- 28S w badanym okresie 2011 roku były sporządzone niezgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz sprawozdania Rb-Z, Rb- N sporządzone na koniec II i III kwartału 2011 r. niezgodnie z art. 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) poprzez podanie danych liczbowych nie wynikających z ksiąg rachunkowych. Wykazywanie nierzetelnych kwot w sprawozdaniach stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 Nr 14, poz. 114 ze zm.) str. 43 - 55 protokołu z kontroli.
2. Wystąpiły przypadki dokonywania wydatków poza planem finansowym, co jest niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 52 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) i stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) – str. 48-49 protokołu z kontroli.
3. Stwierdza się, iż zawyżono sumę aktywów i pasywów wykazanych w bilansie sporządzonym za rok 2011 o kwotę 22.854,60 zł. Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok 2011, nie odzwierciedla we wszystkich przypadkach zapisów ksiąg rachunkowych jednostki. Zostało sporządzone w sposób nieprawidłowy. Załączone do rocznego sprawozdania finansowego załączniki nie odzwierciedlają stanu faktycznego wynikającego z ksiąg rachunkowych – str. 55-57 protokołu z kontroli.

4. Zarząd Zieleni Miejskiej w Elblągu nie posiadał zgody Prezydenta Miasta Elbląg do zawarcia umowy dzierżawy na okres powyżej trzech lat z p. Bogusławem Kołtek. Nie spełniono warunków określonych art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. z 2010 Dz. U. Nr 102 poz. 651 ze zm.) – str. 83 protokołu z kontroli.
5. Korzystanie z mediów Zarządu Zieleni Miejskiej przez podmioty dzierżawiące grunt przy ul. Łęczyckiej (cmentarz Dębica) nie jest uregulowane żadną umową zawartą pomiędzy Zarządem a podmiotami korzystającymi. W przypadku spraw roszczeniowych lub nie uiszczania opłat nie ma podstawy do wszczęcia postępowania na drodze sądowej - str. 83-84 protokołu z kontroli.
6. Z powodu nieprawidłowych przypisów należności za dzierżawę i najem zaniżono dochody budżetowe na kwotę 275,95 zł.
7. W niektórych przypadkach dotyczących świadczenia usług dla podmiotów zewnętrznych ustalono ceny za usługi, które nie pokrywały kosztów tej usługi - str. 90-91 protokołu z kontroli.
8. W jednym przypadku zastosowano stawkę niższą przy usłudze wynajmu podnośnika dla Szkoły Podstawowej Nr 18 w Elblągu ze stawką 65,00 zł /h, zgodnie z cennikiem usługę najmu skalkulowano na 80,00 zł/h. Świadczone usługę przez 3,5h. Ogółem zaniżono dochody budżetowe na kwotę 52,50 zł – str. 93-95 protokołu z kontroli.
9. Stwierdza się, że produkty roślinne sprzedawane są po cenach innych niż określone w cenniku oraz iż przyjęte cenniki nie obejmują całego asortymentu produkcji ogrodniczej i produkcji szkółki drzew i krzewów – str. 96-97 protokołu z kontroli.
10. Na wielu fakturach brakuje opisów dających możliwość oceny celowości poniesionego wydatku – art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) – podobna nieprawidłowość była wykazana przy poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w roku 2009 – str. 103-104 protokołu z kontroli.
11. Umowy zlecenia zawarte z własnymi pracownikami mają charakter stosunku pracy. Przedmiotem umów z własnymi pracownikami są te same czynności, które wykonują w ramach umów o pracę, przedmiot zlecenia nie jest dokładnie określony. Umowy te są przedłużeniem normalnego stosunku pracy – str. 102-103 protokołu z kontroli.
12. W kilku przypadkach stwierdzono zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207 ze zm.).

13. Większość faktur i rachunków za zakupy i usługi nie była płacona terminowo, co grozi naruszeniem art. 16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r., nr 14 poz. 114 ze zm.).
14. Wątpliwości budzą wydatki na prenumeratę, dostęp do serwisów internetowych i książki, w których niejednokrotnie treści powtarzają się - str. 106 - 107 oraz str.113-114 protokołu z kontroli.
15. Dyrektor ZZM nieterminowo regulował zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, co stanowi naruszenie art. 14 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 14 poz. 114 ze zm.). Kontrolowana jednostka dokonała zapłaty odsetek wykazanych w paragrafie 4570 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” w wysokości 3.032,36 zł oraz w paragrafie 4580 „Pozostałe odsetki” w wysokości 11.327,17 zł, co stanowi naruszenie art. 16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 14 poz. 114 ze zm.) - str. - 109-110 protokołu z kontroli.
16. W trakcie kontroli stwierdzono, że jednostka ponosiła wydatki, które powinny być zakwalifikowane do wydatków strukturalnych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. (Dz. U. Nr 44, poz. 255) - str. 115 protokołu z kontroli.
17. Część kart drogowych nie jest wypełniana kompletnie lub wpisy są dokonywane ołówkiem. Analiza kart drogowych wykazała „przepały” paliwa, co może wskazywać nieprawidłowe ustalenie norm zużycia paliwa lub nierzetelne wypełnianie kart drogowych – str. 133-134 protokołu z kontroli.
18. Analizując wydatki w paragrafach 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” i 4270 „Zakup usług remontowych” stwierdzono, iż faktury wystawione przez Zakład Zaopatrzenia Leśnictwa Danuta Pyl, Elbląg, ul. Królewiecka 229 w rzeczywistości dotyczą zakupu gotowej kosiarki, czyli środka trwałego, który nie został zaewidencjonowany na koncie 011 „Środki trwałe” i nie powiększył majątku trwałego jednostki. Powyższy środek trwały nie został zaklasyfikowany do § 6060 „Zakupy inwestycyjne” – str. 104-105 protokołu z kontroli.
19. Badając dokumentację ZFŚS stwierdzono, że przy pobieraniu podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłacanych świadczeń z ZFŚS nie zastosowano zwolnienia do wysokości progu 380,00zł w skali roku w myśl z art. 21 ust. 1 pkt. 67 ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. z 2012 r. , poz. 361 ze zm.) – str. 141 protokołu z kontroli.

20. Przy przyznawaniu świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie uzależniano ich wysokości od tzw. kryterium dochodowego, czyli sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania ze środków funduszu (art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu socjalnym – t. j. z 1996 r. Dz. U Nr 70, poz.335 ze zm.). Wysokość świadczenia była uzależniana od stażu pracy bądź wymiaru etatu poszczególnych pracowników, co jest sprzeczne z przedmiotową ustawą - str.138 protokołu z kontroli.

Wnioski pokontrolne:

W związku z ujawnieniem całego szeregu nieprawidłowości zarówno w organizacji pracy i prowadzeniu spraw kadrowo-płacowych zakładu jak również w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej zobowiązuję p. Dyrektora do sprawowania należytego nadzoru nad wszelkimi podejmowanymi działaniami dotyczącymi prowadzonej działalności statutowej i utworzenie skutecznego systemu zarządzania ryzykiem w obszarach zidentyfikowanych nieprawidłowości.

1. W myśl § 6 ust. 2 Statutu Zarządu Zieleni Miejskiej w Elblągu, Regulamin Organizacyjny Zarządu Zieleni Miejskiej w Elblągu powinien być zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Elbląg.
2. Stosować zapisy § 10 Zarządzenia Nr 11/2011 Dyrektora Zarządu Zieleni Miejskiej w Elblągu z dnia 1 sierpnia 2011 r. w sprawie zarządzania ryzykiem, w zakresie sporządzania „Arkuszy identyfikacji i przeciwdziałaniu ryzyku” do ustalonego Roczno planu działania jednostki. Doprowadzić należy do spójności celów i zadań zakładu wskazanych na arkuszach identyfikacji ryzyka do zadań zaplanowanych w rocznym planie działania na dany rok.
3. Przestrzegać procedur postępowania przy naborach pracowników na stanowiska urzędnicze wynikających z art. 11 ustawy z dnia 11 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.), w związku z art. 11³ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, (t. j. z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.).
4. Sporządzić zakresy czynności dla wszystkich pracowników zakładu zgodnie z obowiązkiem wynikającym z Zarządzenia Nr 12/2011 Dyrektora z dnia 01.08.2011 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji w sprawie kontroli zarządczej dla Zarządu Zieleni Miejskiej w Elblągu”. Aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności powinien być określony dla każdego pracownika w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny.
5. Wezwać pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych do złożenia oświadczenia o prowadzeniu, bądź nie prowadzeniu działalności gospodarczej, zgodnie z art. art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458 ze zm.),

6. Uzupełnić akta osobowe o zgodę pracownika na dokonywanie przelewu wynagrodzenia na jego konto bankowe, w myśl art. 86 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.).
7. Wnioskuje o natychmiastowe odsunięcie pracownika d.s płac od wykonywania zadań związanych z naliczaniem wynagrodzeń oraz informatyka wykonujących dotychczas te czynności. W celu uniknięcia błędów w wyliczaniu płac pracowników należy powierzyć te obowiązki osobie kompetentnej, znającej zagadnienia w zakresie wynagrodzeń oraz funkcjonujący w zakładzie program płacowy. Na podstawie wyliczeń wskazanych w protokole z kontroli oraz ustaleń wymienionych w pkt. II. 4 niniejszego wystąpienia należy dokonać korekt niepoprawnie naliczonych wynagrodzeń. Wobec stwierdzenia powtarzających się nieprawidłowości w naliczeniach wynagrodzeń, nagród jubileuszowych, dodatkowych wynagrodzeń rocznych i odprawach rentowych zobowiązuję do dokonania przeliczeń wynagrodzeń **wszystkich** pracowników z okresu ostatnich trzech lat. W razie stwierdzenia niepoprawnie i mylnie wypłaconych wynagrodzeń należy również dokonać stosownych korekt. W przypadku nadpłaconych wynagrodzeń – nienależnie wypłacone kwoty winny być zwrócone do budżetu, natomiast w przypadku niedopłaty wynagrodzenia należy dokonać jego wyrównania pracownikowi. Ponadto w zakresie spraw kadrowo-płacowych zalecam:
 - 1) Dostosować zapisy § 5 ust. 5 Regulaminu wynagradzania obowiązującego w Zarządzie Zieleni Miejskiej do przepisów wynikających z § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz. 398 ze zm.) w zakresie wypłat dodatków za wysługę lat. Dodatek za wieloletnią pracę powinien być naliczany tylko od wynagrodzenia zasadniczego – art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458 ze zm.) oraz zgodnie z rozporządzeniem 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 ze zm.).
 - 2) Zobowiązuję p. Dyrektora do doprecyzowania zapisu w Regulaminie wynagradzania odnośnie stosowanej formy premiowania pracowników i dostosowanie jej charakteru /uznaniowy lub regulaminowy/ do stanu faktycznego, przy zachowaniu zasad wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 września 2011 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2012 r. (Dz. U. Nr 192, poz. 1141).

- 3) W zakresie wypłat wynagrodzenia za przepracowane godziny nadliczbowe:
- a) stosować trzymiesięczny okres rozliczeniowy przy rozliczaniu godzin nadliczbowych, zgodnie z § 15 ust. 3 Regulaminu Pracy Zarządu Zieleni Miejskiej z dnia 03.01.2011 r.
 - b) wstrzymać naliczanie i wypłatę dodatków /50% i 100%/ do wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych, gdyż ich wypłata jest sprzeczna z art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458 ze zm.),
 - c) doprowadzić do spójności zapisy w Regulaminie wynagradzania i Regulaminie Pracy w kwestii pracy w godzinach nadliczbowych,
 - d) dokumentacja potwierdzająca wykonywanie pracy w godzinach nadliczbowych tj. zlecenie godzin nadliczbowych, lista obecności i roczna karta ewidencji obecności w pracy powinna być tożsama w pozycji ilości godzin nadliczbowych faktycznie przepracowanych,
 - e) przestrzegać art. 131 § 1 Kodeksu pracy (t. j. z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.) w zakresie niedopuszczenia do przekroczenia dobowego czasu pracy,
 - f) zaprzestać wypłat wynagrodzenia za wykonywanie pracy w godzinach nadliczbowych pracownikowi nadającymemu przesyłki na pocztę, gdyż powyższe zadanie wpisane jest w zakres jego czynności i obowiązków.
- 4) Przestrzegać § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz. 398 ze zm.) w zakresie dotrzymywania terminów wypłat nagród jubileuszowych oraz stosować zasady wynikające z § 8 ust. 2 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. Nr 2 poz. 14 ze zm.) przy wyliczaniu podstawy do wypłaty nagród jubileuszowych.
- 5) Przy naliczaniu podstawy do dodatkowego wynagrodzenia rocznego stosować przepisy wynikające z art. 188 Kodeksu pracy (t. j. z 1998 r. Dz. U. Nr 21 poz. 94 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. Nr 60, poz. 281 ze zm.), w związku z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.).
- 6) Przy naliczaniu wysokości odpraw rentowych przestrzegać przepisy wynikające z 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. Nr 2 poz. 14 ze zm.).

7) Przy naliczaniu ekwiwalentów za niewykorzystany urlop uwzględniać przepisy wynikające z:

a) art. 155¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.),

b) art. 19 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. z 2011 r. Dz. U. Nr 123 poz. 776 ze zm.),

c) rozporządzenie 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. Nr 2 poz. 14 ze zm.).

8) Nie dopuszczać do naruszeń przepisu wynikającego z art. 168 Kodeksu pracy (t. j. z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.), który stanowi, że urlop powinien być wykorzystany do 30 września roku następnego.

7. Sporządzać sprawozdanie finansowe i okresowe sprawozdania budżetowe w sposób rzetelny, zachowując zgodność danych liczbowych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych, w myśl wytycznych zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j z 2009r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz określonych w § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103) i w art. 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

8. Nie dopuszczać do dokonywania wydatków poza planem finansowym, bowiem jest to sprzeczne z art. 44 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 52 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) i stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. z 2013 r. poz. 168).

9. Regulować terminowo zobowiązania z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych oraz rozrachunków z dostawcami towarów i usług, by w przyszłości uniknąć zapłaty odsetek z tego tytułu oraz nie dopuścić do naruszenia art. 14 i 16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. z 2013 r. poz. 168).

10. Zawarcie umowy dzierżawy na okres powyżej trzech lat wymaga zgody organu nadzorującego w myśl art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. z 2010 Dz. U. Nr 102 poz. 651 ze zm.).
11. Uregulować status prawny korzystania z mediów ZZM przez dzierżawców gruntu przy ulicy Łęczyckiej (Cmentarz Dębica).
12. Zobowiązuję p. Dyrektora do efektywnego pozyskiwania dochodów własnych i poprawnego dokonywania przypisów należności za dzierżawę i najem oraz z tytułu świadczonych usług w wysokościach nie niższych niż ustalone cenniki lub kalkulacje.
13. Zobowiązuję p. Dyrektora do dokonywania bieżącej oceny wydatków pod względem ich celowości i oszczędności. Zalecam redukcję wydatków ponoszonych z tytułu zawieranych umów zleceń z własnymi pracownikami, które mają charakter stosunku pracy. Zmniejszyć należy wydatki na prenumeratę, dostęp do serwisów internetowych i książki. Każdy rachunek dokumentujący wydatek powinien być wyczerpująco opisany pod względem konieczności i zasadności jego poniesienia.
14. Stosować poprawną klasyfikację budżetową zgodną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207 ze zm.).
15. Klasyfikować ponoszone wydatki z zastosowaniem wytycznych rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255).
16. Sporządzać karty drogowe w sposób czytelny, kompletny i rzetelny. Zobowiązuję p. Dyrektora do powołania komisji w celu ustalenia faktycznej normy zużycia paliwa przez samochody służbowe Renault NE 05624 oraz Nexia NE 64748.
17. Przyjąć na stan ewidencyjny konta 011 „Środki trwałe” kosiarkę zakupioną na podstawie trzech faktur wystawionych przez Zakład Zaopatrzenia Leśnictwa Danuta Pyl, Elbląg, ul. Królewiecka 229 i zaklasyfikować do Grupy VII „Środki transportu” zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ (Dz. U z 2010 r. Nr 242 poz. 1622).
18. Stosować zwolnienia podatkowe do wysokości progu 380,00 zł od wypłaconych świadczeń socjalnych w skali roku zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 67 ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. z 2012 r. , poz. 361 ze zm.).

19. Zalecam stosowanie przepisu wynikającego z art. 8. ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu socjalnym /tekst jednolity z 2012 r. poz. Nr 592/. Przyznanie świadczeń rzeczowych dla pracowników należy uzależniać od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z tego funduszu – z uwzględnieniem określonych kryteriów socjalnych, poprzedzonych indywidualną oceną sytuacji materialnej pracownika. Dostęp do pomocy socjalnej muszą mieć w pierwszej kolejności i w najszerszym rozmiarze osoby, które w porównaniu z innymi pracownikami mają trudniejszą sytuację życiową, rodzinną i materialną.

20. W związku z licznymi nieprawidłowościami zobowiązuję p. Dyrektora do wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do Głównej Księgowej, która nie dopełniła swoich obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości, wynikających z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Działając na podstawie § 24 ust. 3 Załącznika do Zarządzenia Nr 184/2012 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 04 czerwca 2012 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu ze zmianami, oczekuję od Pana Dyrektora informacji o sposobie wykorzystania uwag i realizacji wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach zmierzających do usunięcia nieprawidłowości w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

EOD UM Elbląg 2013-03-19
Rejestr pism i spraw 14:38:45

PISMO W PRZYGOTOWANIU



Numer pisma: 1974/2013

PREZYDENT MIASTA

Grzegorz Nowaczyk

DYREKTOR DEPARTAMENTU

19.03.2013

Adam Jocz

PWP 1974

13.03.2013

[Signature]

13.03.2013

[Signature]

18.03.2013

Urząd Miejski w Elblągu
ul. Łączności 1, 82-300 Elbląg

tel. +48 55 239 30 00
fax +48 55 239 33 30

e-mail: umelblag@umelblag.pl
www.umelblag.pl