



# Urząd Miasta Lublin

## Wydział Audytu i Kontroli

ul. Radziwiłłowska 3, 20-080 Lublin, tel.: +48 81 443 5569, fax: +48 81 443 5569, e-mail: audyt@lublin.eu

AK/DK.0913/141- 4/06/06

Lublin, dnia 10 stycznia 2007 r.

**Pan  
Włodzimierz Fełenczak  
Dyrektor  
Teatru im. H.Ch. Andersena  
ul. Domikańska 1  
w Lublinie**

### Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 23 ust. 1 procedur kontroli, stanowiących załącznik do zarządzenia Prezydenta Miasta Lublin nr 305/2006 z dnia 6 lipca 2006 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 854/2003 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 22 grudnia 2003 roku w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej, informuję, że w dniach 12 -15 grudnia 2006 roku inspektor Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin Janina Grzywacka przeprowadziła kontrolę w zakresie sprawdzenia prawidłowości ponoszonych wydatków w roku 2005 na podstawie oceny procedur wewnętrznej kontroli finansowej w kierowanym przez Pana Teatrze im H. Ch. Andersena w Lublinie. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2005 roku. Ustalenia kontroli zawarto w protokole podpisanym w dniu 15 grudnia 2006 roku.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości dotyczące wydatków na wynagrodzenia pracowników Teatru im. H. Ch. Andersena w Lublinie. Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania. Stwierdzono:

1. **Nieustalenie pisemnych procedur dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń w zakresie wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw, co było niezgodne z przepisami art. 35a ust. 3 (obowiązującej w kontrolowanym okresie) ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tj. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zobowiązującymi dyrektora jednostki do ustalenia w formie pisemnej procedur kontroli finansowej dotyczącej dokonywania wydatków ze środków publicznych (strona nr 3 protokołu kontroli).**

*Przyczyna nieprawidłowości:* procedury dotyczące wypłaty nagrody jubileuszowej i odprawy potraktowano jako element wynagrodzenia i nie opisano oddzielnie.

*Skutek finansowy:* nieprawidłowość nie spowodowała skutków finansowych.

*Osoba odpowiedzialna:* Dyrektor Teatru im. H. Ch. Andersena w Lublinie – p. Włodzimierz Fełenczak.

Ustalić w sposób kompletny w formie pisemnej szczegółowe procedury dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń w zakresie wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw, stosownie do przepisu art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), stanowiącego, że ww procedury ustala kierownik jednostki w formie pisemnej, biorąc pod uwagę standardy kontroli finansowej ustalone przez Ministra Finansów i ogłoszone w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 7, poz. 58).



## 2. Nieokreślenie w angażach ustalających z dniem 1 stycznia 2005 r.:

- ✓ *kategorii zaszeregowania wynagrodzenia zasadniczego, co było niezgodne z § 5 ust. 2 Zakładowego regulaminu wynagradzania, stanowiącego że pracownicy Teatru otrzymują wynagrodzenie zasadnicze wg grup zaszeregowania ustalonych dla zajmowanych stanowisk (strona nr 4 protokołu kontroli).*
- ✓ *szczebla dodatku funkcyjnego, co było sprzeczne z zapisami § 8 ust. 2 Zakładowego regulaminu wynagradzania, stanowiącymi, że pracownicy zajmujący kierownicze stanowiska otrzymują dodatki funkcyjne w wysokości do 50% wynagrodzenia zasadniczego, załącznikiem do Zakładowego regulaminu wynagradzania „Tabeli zaszeregowania stanowisk pracy w Teatrze im. H. Ch. Andersena” określającym szczeble dodatku funkcyjnego oraz § 8 ust. 2 Zakładowego regulaminu wynagradzania określającym stawki dodatków funkcyjnych dla zajmowanych stanowisk pracy (strona nr 4 protokołu kontroli).*

*Przyczyna nieprawidłowości:* wg wyjaśnienia Dyrektora Teatru – absencja chorobowa pracownika zajmującego się kadrami.

*Skutek finansowy:* nieprawidłowość nie spowodowała skutków finansowych.

*Osoba odpowiedzialna:* Dyrektor Teatru im. H. Ch. Andersena w Lublinie – p. Włodzimierz Fełenczak.

W przypadku zmiany wynagrodzenia zasadniczego, w angażach umieszczać oprócz stawki wynagrodzenia zasadniczego i wysokości dodatku funkcyjnego także kategorię zaszeregowania i szczebel dodatku funkcyjnego, stosownie do zapisów zawartych w Zakładowym regulaminie wynagradzania.

## 3. Wypłacenie nagród jubileuszowych:

- ✓ *po upływie okresu uprawniającego do nagrody, co było niezgodne z przepisami § 5 ust. 8 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 31 marca 1992 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niektórych instytucji kultury (Dz. U. Nr 35, poz. 151 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 3 i 5 Zakładowego regulaminu wynagradzania, stanowiącymi, że pracownik nabywa prawo do nagrody w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody oraz, że nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody (strona nr 6 protokołu kontroli);*
- ✓ *42 dni po rozwiązaniu stosunku pracy w związku z przejściem na emeryturę, co jest sprzeczne z przepisami § 5 ust. 10 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 31 marca 1992 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niektórych instytucji kultury (Dz. U. Nr 35, poz. 151 z późn. zm) oraz § 10 ust. 7 Zakładowego regulaminu wynagradzania, stanowiącymi, że w razie ustania stosunku pracy w związku z przejściem pracownika na emeryturę, 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 (strona nr 6 protokołu kontroli).*

*Przyczyna nieprawidłowości:* wg wyjaśnienia Dyrektora Teatru – brak środków finansowych.

*Skutek finansowy:* nieprawidłowość nie spowodowała skutków finansowych.

*Osoba odpowiedzialna:* Dyrektor Teatru im. H. Ch. Andersena w Lublinie – p. Włodzimierz Fełenczak.

Przestrzegać obowiązku terminowej wypłaty nagród jubileuszowych, stosownie do zapisu § 5 ust. 9 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 31 marca 1992 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niektórych instytucji kultury (Dz. U. Nr 35, poz. 151 z późn. zm) i § 10 ust. 7 Zakładowego regulaminu wynagradzania), stanowiącego, że pracownik nabywa prawo do nagrody w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody i że nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.

W razie ustania stosunku pracy w związku z przejściem pracownika na emeryturę, pracownikowi, któremu do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakuje mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia rozwiązania stosunku pracy, nagrodę tę wypłacać w dniu rozwiązania stosunku pracy stosownie do zapisów § 5 ust. 10 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 31 marca 1992 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niektórych instytucji kultury (Dz. U. Nr 35, poz. 151 z późn. zm) i § 10 ust. 7 Zakładowego regulaminu wynagradzania.



## Urząd Miasta Lublin

Nieterminowa wypłata tego świadczenia może wiązać się z dodatkowymi kosztami, ponieważ zgodnie z przepisami prawa cywilnego zaspokojenie roszczenia z opóźnieniem, (po dniu wymagalności tego roszczenia), może pociągnąć za sobą wypłatę odsetek, które przysługują pracownikowi od dnia następnego po dniu, w którym świadczenie staje się wymagalne. Podstawę prawną do takiego żądania pracownika stanowi art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) w związku z art. 300 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tj. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

4. **Niewypłacenie pracownikowi odprawy emerytalnej w dniu rozwiązania stosunku pracy co było niezgodne z przepisami § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 31 marca 1992 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niektórych instytucji kultury (Dz. U. Nr 35 poz. 151 z późn. zm.) oraz § 11 ust. 1 Zakładowego regulaminu wynagradzania w związku z wyrokiem Sądu Najwyższego z dnia 21 października 1999r. I.PKN 320/99 (Monitor Prawniczy z 2000 r. nr 6, s. 341), stanowiącymi, że pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty inwalidzkiej lub emerytury, z którym stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę przysługuje jednorazowa odprawa pieniężna (strona nr 7 protokołu kontroli).**

*Przyczyna nieprawidłowości:* wg wyjaśnienia Dyrektora Teatru – brak środków finansowych.

*Skutek finansowy:* nieprawidłowość do dnia kontroli nie spowodowała skutków finansowych (pracownik nie zwrócił się z roszczeniem o wypłatę odsetek).

Osoba odpowiedzialna: Dyrektor Teatru im. H. Ch. Andersena w Lublinie – p. Włodzimierz Fełenczak.

Przestrzegać obowiązku wypłaty odpraw emerytalnych pracownikom Teatru im. H. Ch. Andersena w dniu rozwiązania stosunku pracy. Ponieważ prawo do odprawy emerytalnej związane jest z ustaniem stosunku pracy, pracownik nabywa to prawo w dniu ustania stosunku pracy i w tym dniu odprawa powinna mu być wypłacona. Roszczenie o zapłatę odprawy jest wymagalne zawsze od dnia rozwiązania stosunku pracy, także wtedy, gdy orzeczenie przyznające emeryturę zostało wydane później (wyrok Sądu Najwyższego z dnia 21 października 1999 r. I.PKN 320/99). Oczekiwanie z wypłatą odprawy emerytalnej może wiązać się z dodatkowymi kosztami, ponieważ zgodnie z przepisami prawa cywilnego zaspokojenie roszczenia z opóźnieniem (czyli po dniu wymagalności tego roszczenia) może pociągnąć za sobą wypłatę odsetek, które przysługują pracownikowi od dnia następnego po ustaniu stosunku pracy. Podstawę prawną do takiego żądania pracownika stanowi art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) w związku z art. 300 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tj. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami, jeżeli dłużnik (czyli pracodawca) opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel (czyli pracownik) może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik (pracodawca) nie ponosi odpowiedzialności.

O wykonaniu powyższych zaleceń pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania proszę poinformować mnie w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

DYREKTOR WYDZIAŁU

*[Podpis]*  
Krzysztof Żórawski