



MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Gdańsk, 29 grudnia 2020 r.

DAK-K.1711.26.2020

EOD: 90760/12/2020

Pr. I. Janiewicz
A. Wideluk
A. Piotrowski
R. Dymarski

D.M.

Pan
Lawrence Ugwu
Dyrektor
Nadbałtyckiego Centrum Kultury
w Gdańsku
ul. Korzenna 33/35
80-851 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Nadbałtyckim Centrum Kultury w Gdańsku, ul. Korzenna 33/35, 80 – 851 Gdańsk (zwanym dalej: NCK), w terminie od 21 września 2020 r. do dnia 2 października 2020 r. po rozpatrzeniu zastrzeżeń zgłoszonych przez Dyrektora NCK pismem z dnia 7 grudnia 2020 r. (DAS-JS.711.2.2020).

1. Podstawa prawna

§ 15 „Instrukcji planowania i przeprowadzania kontroli przez Departament Kontroli i Audytu Wewnętrznego (DAK)” w jednostkach organizacyjnych Województwa Pomorskiego oraz innych jednostkach otrzymujących środki finansowe z budżetu Województwa Pomorskiego, stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały nr 224/215/17 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 28 lutego 2017 r., zmienionej Uchwałą nr 1056/370/18 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 9 października 2018 r.

2. Ocena kontrolowanej działalności

Wydatki publiczne były dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 ustawy o finansach publicznych. Kontrola dowodów księgowych w zakresie efektywności, celowości, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków prowadzona była zgodnie z procedurami wewnętrznymi.

Objęte kontrolą zamówienie publiczne udzielono zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych. Zamówienia publiczne o wartości do 30 000 euro netto objęte kontrolą udzielono zgodnie z regulacjami wewnętrznymi NCK.

W wyniku kontroli dokumentów dotyczących gospodarowania środkami ZFŚS stwierdzono, że w NCK w 2019 r. prawidłowo wypłacano świadczenie urlopowe każdemu pracownikowi korzystającemu w danym roku kalendarzowym z urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych. Stwierdzone uchybienia opisano w punkcie 3 lit. A niniejszego Wystąpienia.

W zakresie dotyczącym kontroli zarządczej zweryfikowano wszystkie standardy wymienione w Komunikacie nr 23 w obszarze środowisko wewnętrzne, tj.: przestrzeganie wartości etycznych, kompetencje zawodowe, struktura organizacyjna, delegowanie uprawnień. W wyniku weryfikacji stwierdzono, że ustanowione w NCK mechanizmy zapewniają prawidłowe i skuteczne funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w badanym obszarze z wyjątkiem uchybienie opisanego w punkcie 3 lit. B niniejszego Wystąpienia.

3. Zalecenie pokontrolne dotyczące:

A. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – prawidłowości dokonywania odpisów, naliczania i wypłacania świadczeń.

1. **Ustalenie:** Naruszenie art. 3 ust. 5a ustawy z dnia 4 sierpnia 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2020 r., poz. 1070 ze zm.) – dalej jako ustawy o ZFŚS, poprzez określenie w § 3 załącznika nr 1 do Zarządzenia Dyrektora nr 1/2017 z dnia 15.01.2017 r. w sprawie wypłaty świadczenia urlopowego i nie tworzenia ZFŚS, że podstawą do wypłaty świadczenia urlopowego jest złożony przez pracownika wniosek. Zgodnie z art. 3 ust. 5a ustawy o ZFŚS świadczenie urlopowe należy wypłacić nie później niż w ostatnim dniu poprzedzającym rozpoczęcie urlopu wypoczynkowego w wymiarze 14 kolejnych dni kalendarzowych. Wypłaty należy dokonać, nie czekając na wniosek pracownika.

Zgłoszone zastrzeżenie:

Kontrolowany wniósł zastrzeżenie, zgodnie z którym „*Nadbałtyckie Centrum Kultury nie zgadza się, że stanowiskiem dotyczącym braku konieczności złożenia przez pracownika wniosku, gdyż stanowi on wyraz jego zgody na skorzystanie z przysługującego mu uprawnienia w określonym terminie. Jednocześnie stanowi informację dla pracodawcy o skorzystaniu przez pracownika z 14 dniowego urlopu wypoczynkowego i konieczności uruchomienia procedury wypłaty świadczenia*”.

Oddalam Pana zastrzeżenie dotyczące braku konieczności złożenia przez pracownika wniosku, gdyż stanowi on wyraz jego zgody na skorzystanie z przysługującego mu uprawnienia w określonym terminie. Przepisy prawa regulujące wypłacanie świadczeń urlopowych mówią o tym, że dodatek za urlop powinien być wypłacony najpóźniej w przeddzień urlopu wypoczynkowego pracownika. W tym celu pracownik nie jest zobowiązany do składania wniosku o powyższe świadczenie. Ponadto wniosek urlopowy stanowi informację dla pracodawcy o skorzystaniu przez pracownika z urlopu wypoczynkowego, a nie wniosek o przyznanie świadczenia urlopowego stanowiący Załącznik nr 1 do Regulaminu NCK.

2. **Ustalenie:** Naruszenie art. 3 ust. 5a ustawy o ZFŚS, poprzez wypłacenie świadczenia urlopowego po ustawowym terminie, tj. po dniu poprzedzającym rozpoczęcie urlopu wypoczynkowego w wymiarze 14 kolejnych dni kalendarzowych.
3. **Ustalenie:** Naruszenie art. 5h po nowelizacji ustawy o ZFŚS w związku ze zmianą podstawy odpisu, poprzez wyrównanie świadczenia urlopowego każdemu pracownikowi w wysokości 17,46 zł proporcjonalnie do wysokości etatu.

Zgłoszone zastrzeżenie:

Kontrolowany wniósł zastrzeżenie, zgodnie z którym „*Odnosząc się do uchybień braku konieczności wyrównania pracownikom świadczenia urlopowego, Nadbałtyckie Centrum Kultury wyjaśnia, że w dniu 23 października 2019 r. weszła w życie nowelizacja ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, która podwyższyła odpis podstawowy (ustawa z 11 września 2019 r., Dz.U. poz. 1907), przy czym po raz pierwszy spowodowała, że odpis za rok kalendarzowy był liczony w odniesieniu do dwóch różnych podstaw: (...). Odpis za cały 2019 r. stanowi proporcję tych dwóch składowych, co spowodowało wiele wątpliwości w zakresie prawidłowego stosowania przepisów. (...) W odpowiedzi zatem na wątpliwości, w jakiej wysokości odpis stanowi podstawę do ustalenia świadczenia urlopowego i czy wcześniej wypłacone świadczenia urlopowe podlegały wyrównaniu, Nadbałtyckie Centrum Kultury wyraża opinię, że jeżeli zakładowe przepisy uzależniają wysokość świadczenia urlopowego od kwoty odpisu na fundusz socjalny, konsekwencją podwyższonego odpisu powinna być zmiana wysokości świadczenia urlopowego. (...) Podkreślenia wymaga, że wszelkie wątpliwości w zakresie prawidłowego stosowania przepisów rozstrzyga się na korzyść pracowników.*”

Oddalam zastrzeżenia i wyjaśniam, że ustawa nowelizująca ustawę o ZFŚS z dnia 11 września 2019 r. nie zawiera regulacji odnośnie dokonywania wyrównania wysokości świadczeń urlopowych wypłacanych pracownikom przed 1 sierpnia 2019 r., którzy uprawnienie do tych świadczeń nabyli przed

ww. datą. Należy dodać, że w przypadku gdy pracodawca w okresie od 1 sierpnia 2019 r. wypłacił świadczenie urlopowe w wysokości niezwiększonego odpisu podstawowego, to kwota tego świadczenia podlega wyrównaniu. Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26 listopada 2019 r. udostępnionym przez Wydawnictwo Gofin.pl, nie ma podstaw do wyrównania świadczenia urlopowego wypłaconego w okresie od 1 stycznia do 31 lipca 2019 r.

Zalecenia do punktów 1, 2 i 3: Należy przestrzegać zapisów ustawy o ZFŚS w zakresie podstawy wypłaty świadczenia urlopowego oraz w zakresie terminowego wypłacania ww. świadczeń.


B. Funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarze informacja i komunikacja.

4. **Ustalenie:** Naruszenie standardu *Dokumentowania systemu kontroli zarządczej* w obszarze *Mechanizmy kontroli*, ujętego w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF. z 2009 r., Nr 15, poz. 84) poprzez wskazanie rozbieżnych treści dotyczących wymagań kwalifikacyjnych w Kartach stanowisk pracy i w ofertach pracy na dane stanowisko.

Zalecenie do punktu 4: Należy zapewnić realizację standardów w obszarze: *Mechanizmy kontroli*, ujętych w Komunikacie nr 23 poprzez ujednolicenie zapisów dotyczących wymagań jakie Jednostka chce postawić kandydatowi przy naborze na dane stanowisko pracy.

4. **Informację o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie do 31 stycznia 2021 r.**

z up. MARSZAŁKA
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO


Sławomir Kosakowski
MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
DYREKTOR GENERALNY URZĘDU

Podpis osoby uprawnionej

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pan Mieczysław Struk – Marszałek Województwa Pomorskiego
2. Pan Henryk Halmann – Skarbnik Województwa Pomorskiego

NADBAŁTYCKIE CENTRUM KULTURY
w GDAŃSKU
Wpłynęło dnia 2020-12-30
Nr rejestru 1597
Zał.
.....