



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH
Znak: WK-6102/20/4/13

Katowice, 10 grudnia 2013 r.

Pani
Janina Żagan
Burmistrz Miasta
Skoczowa

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 14 do 17 października 2013 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Gminy Skoczów za okres od 1 stycznia 2008 r. do 17 października 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 22 października 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzoną nieprawidłowość, wskazując wniosek zmierzający do jej usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W okresie od stycznia 2008 r. do sierpnia 2011 r. naliczono i wypłacono wynagrodzenie za pracę Naczelnika Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Skoczowie, bez uwzględnienia czasu usprawiedliwionej nieobecności w pracy, za które wynagrodzenie nie przysługiwało. Powyższe było niezgodne z art. 80 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U. z 2013 r. poz. 1028) w związku z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a następnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., a następnie Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Stosownie do powołanego przepisu Kodeksu pracy, wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną, za czas niewykonywania pracy pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia tylko wówczas, gdy przepisy prawa pracy tak stanowią. W myśl przepisów ustaw o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.*

W 2013 r. naliczono korektę wynagrodzenia, za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy ww. pracownika za okres od października 2008 r. do sierpnia 2011 r., w kwocie 4.455,62 zł. W dniu 30 września 2013 r. pracownik zawarł z Burmistrzem Miasta Skoczów porozumienie, w wyniku którego powyższą należność rozłożono pracownikowi na trzy miesięczne raty, płatne począwszy od października 2013 r. do grudnia 2013 r.

Ustalono, że w przepisach wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Skoczowie nie opisano mechanizmu oraz nie wskazano dokumentów wewnętrznych tworzonych na potrzeby ewidencji czasu pracy, w tym usprawiedliwionej nieobecności w pracy, za którą nie przysługuje wynagrodzenie.

Ze złożonych przez Inspektora ds. kadr wyjaśnień wynika, że ewidencjonowanie nieobecności w pracy jest dokonywane w listach obecności, w książce wyjść, w programie kadrowym, a do celów rozliczenia czasu pracy służą ponadto zlecenia przełożonych oraz wnioski pracowników o wykorzystanie czasu wolnego w związku z wykonywaniem pracy ponad ustaloną normę oraz inne pisemne wnioski pracowników dotyczące zwolnień od pracy.

W trakcie kontroli sprawdzono dane dotyczące usprawiedliwionej nieobecności w pracy Naczelnika Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Skoczowie za okres sierpień – wrzesień 2013 r., wynikające z: list obecności, rocznej karty ewidencji obecności w pracy, ewidencji wyjść, wniosków pracownika o udzielenie czasu wolnego w zamian za pracę wykonywaną ponad dobową normę oraz za pracę w niedzielę i święta zlecenia w sprawie wykonania pracy w godzinach nadliczbowych, pism Biura Rady Powiatu Cieszyńskiego. Stwierdzono, że w przypadku wszystkich badanych dni dane wynikające z poszczególnych dokumentów nie były zbieżne.

Prowadzeniem rocznej karty ewidencji obecności w pracy pracowników zajmował się Inspektor ds. Kadr. Prowadzenie zbioru dokumentów służących do sporządzania list wynagrodzeń, prowadzenie kartotek wynagrodzeń, należało zgodnie z zakresem czynności do Inspektora ds. księgowości budżetowej (posługującego się obecnie pieczętką Inspektor ds. płac i zasiłków). Prowadzenie ewidencji czasu pracy pracownika do celów prawidłowego ustalenia jego wynagrodzenia i innych świadczeń związanych z pracą należy zgodnie z art. 149 § 1 Kodeksu pracy do obowiązków pracodawcy.

Wniosek nr 1

Ustalić w przepisach wewnętrznych dokumentację tworzoną na potrzeby ewidencji czasu pracy, w tym usprawiedliwionej nieobecności w pracy oraz określić obieg dokumentów w tym zakresie, mając na uwadze art. 80 w związku z art. 149 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2013 r. poz. 1028) oraz art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), a także art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt. 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 113), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku pokontrolnego zawartego w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

P R E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniet Kołodziej